

Audited/	
العربية	قائمة الملاحظات على البيانات المالية
01/01/2021-31/12/2021	الإفصاح عن الإيضاحات والمعلومات التفصيلية الأخرى الإيضاحات والمعلومات التفصيلية الأخرى
Ref #7	الإفصاح عن الشكل القانوني والأنشطة الرئيسية
Ref #8	الإفصاح عن أساس الإعداد
Ref #9	إيضاح أساس التجميع
Ref #10	إيضاح التغيرات في السياسات المحاسبية
Ref #11	إيضاح مبدأ الاستمرارية
Ref #12	إيضاح معايير صادرة ولكن لم تسر بعد
Ref #13	إيضاح التقديرات والأحكام والاقتراضات الهامة
Ref #14	إيضاح معلومات القطاعات
Ref #15	إيضاح النقد والنقد المعادل
Ref #16	إيضاح ودائع لأجل
Ref #17	الإفصاح عن الأصول المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
Ref #18	الإفصاح عن النظم المنبئة
Ref #19	إيضاح موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل الشامل الآخر
Ref #20	إيضاح موجودات مالية مدرجة بالتكلفة المطلقة
Ref #21	الإفصاح عن استثمارات في شركات شقيقة
Ref #22	إيضاح ممتلكات وآلات ومعدات
Ref #23	الإفصاح عن أصول حق الانتفاع
Ref #24	إيضاح موجودات غير ملموسة
Ref #25	إيضاح رأس المال
Ref #26	الإفصاح عن الإحتياطيات
Ref #27	إيضاح بنود أخرى لحقوق المساهمين
Ref #28	الإفصاح عن النظم الدائنة والارصدة الدائنة الأخرى
Ref #29	الإفصاح عن مخصصات متوقع الموظفين
Ref #30	الإفصاح عن التزامات الإيجار
Ref #31	إيضاح القروض
Ref #32	إيضاح مطلوبات أخرى
Ref #33	الإفصاح عن إيرادات القوائد/ التمويل
Ref #34	إيضاح إيرادات أخرى
Ref #35	الإفصاح عن الإيرادات
Ref #36	إيضاح مصروفات موظفين ورواتب
Ref #37	إيضاح مصروفات عمومية وإدارية
Ref #38	الإفصاح عن الاستهلاك والإطفاء
Ref #39	إيضاح تكاليف تمويل
Ref #40	إيضاح مخصصات
Ref #41	الإفصاح عن خسائر انخفاض في القيمة
Ref #42	إيضاح مصروفات أخرى
Ref #43	الإفصاح عن الضرائب الحالية والضرائب المؤجلة
Ref #44	إيضاح المعاملات مع الأطراف ذات الصلة
Ref #45	إيضاح مخاطر الائتمان
Ref #46	إيضاح مخاطر السيولة
Ref #47	إيضاح مخاطر السوق
Ref #48	إيضاح إدارة المخاطر التشغيلية
Ref #49	الإفصاح عن قياس القيمة العادلة للأدوات المالية
Ref #50	إيضاح ربحية/ (خسارة) السهم الأساسية والمخفضة
Ref #51	الكشف عن صفاتي الأصول لكل سهم
Ref #52	إيضاح التزامات وارتباطات محتملة
Ref #53	إيضاحات أخرى

7

الأنشطة

شركة جلفار للهندسة والمقاولات ش.م.ع ع ("الشركة الأم") هي شركة مساهمة عمانية عامة سجلت بموجب قانون الشركات التجارية في سلطنة عمان ومدرجة في شركة بورصة مسقط ش م ع م.

تتمثل الأنشطة الرئيسية لشركة جلفار للهندسة والمقاولات ش.م.ع ع وشركاتها التابعة ("المجموعة") في تشييد الطرق والجسور والمطارات، و النفط والغاز بما يشمل عقود الأعمال الهندسية والإنشاءات المدنية والميكانيكية وهندسة الصحة العامة والأعمال الكهربائية وأعمال التدفئة والتهوية والتكييف ، إنتاج وبيع الخرسانة الجاهزة وعقود أعمال التمديدات والصيانة.

8

أسس الإعداد والعرض

تم إعداد القوائم المالية على أساس منفصل للشركة الأم والمجموعة الموحدة والتي تشمل الشركة الأم وشركاتها التابعة (معاً يشار إليها بالمجموعة) ، ويشار إلى هذه القوائم المالية معاً (بالقوائم المالية).

تم إعداد القوائم المالية على اساس التكلفة التاريخية ، باستثناء الإستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر المقاس بالقيمة العادلة. تم إعداد هذه القوائم المالية طبقاً لمعايير التقارير المالية الدولية الصادرة عن مجلس المعايير المحاسبية الدولي ومتطلبات قانون الشركات التجارية 2019 وتعديلاته لسلطنة عمان وتلك الصادرة عن الهيئة العامة لسوق المال.

تم إعداد هذه القوائم المالية الموحدة بالريال العماني وهي العملة الوظيفية وعملة عرض هذه القوائم المالية الموحدة، وكافة المبالغ تم تقريبها لأقرب ألف ريال عماني، باستثناء متى ما تمت الإشارة إليه.

9

أسس التوحيد

تمت الموافقة على القوائم المالية السنوية من قبل مجلس الإدارة في 10 Mar 2022

تشتمل البيانات المالية الموحدة على البيانات المالية للشركة الأم وشركاتها التابعة كما في 31 ديسمبر 2021. يتم تحقيق السيطرة عندما تتعرض المجموعة، أو يكون لديها حقوق، للعوائد المتغيرة الناتجة من شراكتها مع الجهة المستثمر لديها، وتكون قادرة على التأثير على تلك العوائد من خلال سلطتها على الجهة المستثمر لديها. على وجه التحديد، تسيطر المجموعة على الجهة المستثمر بها فقط في حال توافر لدى المجموعة ما يلي:

- السلطة على الجهة المستثمر بها (أي الحقوق القائمة التي تعطيها القدرة الحالية لتوجيه الأنشطة ذات الصلة للجهة المستثمر فيها)؛
- التعرض أو الحقوق للعوائد المتغيرة الناتجة من الشراكة مع الجهة المستثمر بها أو الحقوق فيها، و
- القدرة على استخدام سلطتها على الجهة المستثمر بها للتأثير على عوائدها.

تقوم المجموعة بإعادة تقييم ما إذا كانت لديها سيطرة على الجهة المستثمر فيها أم لا إذا أشارت الحقائق والظروف على أن هنالك تغييرات في واحد أو أكثر من العناصر الثلاثة للسيطرة والمبيدة أعلاه.

عندما يكون للمجموعة أقل من أكثرية التصويت أو حقوق مماثلة في الجهة المستثمر بها، تأخذ المجموعة في عين الاعتبار جميع الحقائق والظروف ذات الصلة في تقييم سواء لديها سلطة على الجهة المستثمر بها، عندما تكون حقوق التصويت كافية لتمنحها القدرة العملية على توجيه الأنشطة المعنية للجهة المستثمر فيها منفردة. تقوم المجموعة بدراسة كافة الحقائق والظروف المتعلقة في تقييم ما إذا أن حقوق التصويت للمجموعة في الجهة المستثمر بها كافية لمنحها السلطة أم غير ذلك.

يبدأ توحيد شركة تابعة عندما تحصل المجموعة على السيطرة على الشركة التابعة ويتوقف عندما تفقد المجموعة السيطرة على الشركة التابعة. إن موجودات ومطلوبات وإيرادات ومصروفات الشركة التابعة المقتناة أو المستبعدة خلال السنة يتم إدراجها في بيان الدخل الشامل من تاريخ اكتساب المجموعة للسيطرة حتى تاريخ توقف المجموعة للسيطرة على الشركة التابعة.

ينسب الربح أو الخسارة، وكل بند من بند الدخل الشامل الآخر إلى مساهمي المجموعة وإلى الحصص غير المسيطرة. عند الضرورة، يتم إجراء تعديلات على البيانات المالية للشركات التابعة من أجل أن تتماشى سياساتها المحاسبية مع السياسات المحاسبية للمجموعة. يعزى إجمالي الدخل الشامل للشركة التابعة إلى مالكي المجموعة وإلى الحصص غير المسيطرة حتى وإن نتج عن ذلك رصيد عجز في الحقوق غير المسيطرة.

إن جميع الموجودات والمطلوبات وحقوق المساهمين والإيرادات والمصروفات داخل المجموعة، والتكتفات النقدية المتعلقة بالمعاملات بين أعضاء المجموعة يتم حذفها بالكامل عند التوحيد.

يتم استخدام طريقة الشراء المحاسبية في حساب حيازة المجموعة للشركات التابعة . تقاس تكلفة الحيازة بالقيمة العادلة للأصول، أدوات الملكية الصادرة، الإلتزامات المتكبدة أو المفترضة كما في تاريخ الصرف. مضافاً التكاليف المباشرة المنسوبة للحيازة. الأصول القابلة للتحديد بالقيم العادلة في تاريخ الحيازة، بغض النظر عن مدى أية حقوق أقلية. يتم إدراج فائض تكلفة الحيازة على القيمة العادلة لحصة المجموعة من صافي الأصول القابلة للتحديد، كشهرة.

في القوائم المالية المنفصلة للشركة الأم، فإن الاستثمار في الشركة التابعة يتم تحميله بالتكلفة مخصوماً منها إنخفاض القيمة. إن وجد.

مرفق قائمة باسماء الشركات التابعة في الإيضاح رقم (6) بهذه القوائم المالية.

10

التغير في السياسات المحاسبية والإفصاحات

المعايير الجديدة التي تم تبنيها كما في 1 يناير 2021

هنالك عدد من المعايير الجديدة والمعدلة التي تسري على الفترات السنوية التي تبدأ من 1 يناير 2021 ، حيث تم تبنيها ولكن ليس لديها أثر هام على النتائج المالية أو المركز المالي للمجموعة، أدناه هذه المعايير:-

- جائزة كوفيد 19- الإمتيازات المتعلقة بالإجراءات (تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 16)

- إصلاح معيار سعر الفائدة- المرحلة الثانية (تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 9 ، المعيار المحاسبي الدولي رقم 39 و المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 7 ، المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 4 و المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 16)

ليس للمعايير المذكورة أعلاه أي اثر جوهري على القوائم المالية

11

الإستمرارية

تم إعداد هذه القوائم المالية على أساس الإستمرارية ، بما يشمل إستمرارية الأنشطة العادية والإقرار بالأصول وتسوية الإلتزامات في مجرى الأصول العادية. لقد حققت الشركة الأم و المجموعة إجمالي ربح بمبلغ 5,928 ألف ريال عصاني و 4,078 ألف ريال عصاني على التوالي، وصافي ربح وقدره 4,634 ألف ريال عصاني و 1,255 ألف ريال عصاني ، على التوالي ، للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2021 وكما في ذات التاريخ كان للشركة الأم والمجموعة خسارة متراكمة وقدرها 6,259 ألف ريال عصاني و 8,516 ألف ريال عصاني على التوالي .إضافة إلى ذلك، وكما في ذات التاريخ كانت الإلتزامات الجارية للشركة الأم والمجموعة بمبلغ 7,373 ألف ريال عصاني و 6,711 ألف ريال عصاني ، على التوالي. بجانب ذلك كانت هنالك حالات تأخير في تواريخ إكمال / تواريخ الإكمال المتوقعة للمشاريع بسبب حالة الإضطراب في أعمال التشييد التي تعزى لجائحة كوفيد 19 . تم إعداد هذه القوائم المالية على أساس الإستمرارية كنتيجة للاثي:-

- لقد أعدت الشركة تدفق نقدي مفصل يبين كيفية إدارتها لمتطلبات النقد في 2021. إن التدفق النقدي الداخلي من المشاريع التي تم تنفيذها والجاري تنفيذها يعتبر كافياً للتعامل مع متطلبات النقد لتلك المشاريع حتى إكمالها ، وعلى الرغم من ذلك فإن التكتفات النقدية المتوقعة تعتمد بدرجة كبيرة على التنفيذ في الوقت المناسب للمشاريع، والإعتماد في الوقت المناسب للفواتير وتسوية الذمم المدينة في وقتها من العملاء ، والتي غالبيتها مستحقة من جهات حكومية وكيانات مرتبطة بها بمبلغ وقدره 71 ألف ريال عصاني.

- تتوقع الشركة الأم خلال العام 2022تحصيل ذمم مدينة لم يتم تحصيلها لفترة طويلة كما تقدر الشركة بأن هنالك تنقذات نقدية كافية لإستمرارية أعمالها من دون أي إنقطاع.

- لم تعجز الشركة الأم في الدفع لمقرضيهها ، كما أن المجموعة ملتزمة بالإيفاء بكافة إلتزاماتها المتعلقة بسداد القروض عندما يحين موعد إستحقاقها. الشركة الأم مستمرة في أن يكون لها عدة طرق للحصول على تمويل من خلال قروض لأجل وقروض قصيرة الأجل. إضافة إلى ذلك فإن الشركة تدفع بانتظام مستحقات موظفيها ودانتيها ولم تعجز عن سداد الضريبة.

- الشركة الأم مستمرة في في أن تؤسس وتبني على موقعها القوي في السوق ، باعتبارها واحدة من أكبر شركات المقاولات العمانية ولديها دفتر طلبيات قوي بمبلغ 404 مليون ريال عصاني (2020: 376 مليون ريال عصاني) وقد عملت الشركة على ضمان أن نشاط المناقصات يتعامل بدرجة كافية مع المخاطر المتوقعة التي تتعلق بعدم السداد.

- لقد إتخذ مجلس إدارة الشركة الإجراءات الضرورية لتقوية المركز المالي للمجموعة، وأيضاً لتحسين ربحية المجموعة في السنوات القادمة. إضافة إلى المبادرات المذكورة أعلاه، فإن أعضاء مجلس الإدارة / الإدارة التنفيذية مستمرون في دراسة العديد من مصادر دعم التمويل وخيارات إستثمار طويلة الأجل لتوفير رأس المال العامل المطلوب للأعمال. تم تجميد مصروفات رأس المال غير الهامة بجانب تنشين مبادرات لتقليل مصروفات المكتب الرئيسي وتحسين الرقابة على التكلفة.

- لقد أعدت الشركة الأم مخصصات كافية مقابل الذمم المدينة التي مضت فترة طويلة على إستحقاقها وحيث أن الشركة على ثقة أن غالبية الذمم المدينة سوف يتم تحصيلها في 2022 مما سوف ينتج عنه تحسن في حركة الإيرادات والتدفق النقدي.

تمت الموافقة على القوائم المالية السنوية من قبل مجلس الإدارة في 10 Mar 2022

إضافة إلى ما ذكر أعلاه، فقد تم الاحتفاظ بثقة المستثمرين والموثق من خلال مشاريع جديدة أسندت للشركة الأم في العام 2021 مما سمح للإدارة في أن تنتظر للشركة الأم / المجموعة كمنشأة مستمرة، كما أن الإدارة على قناعة بأن لدى الشركة الأم / المجموعة الموارد لدعم إستمرارية الأعمال في المستقبل المنظور. وبالتالي، تم إعداد هذه البيانات المالية على أساس الإستمرارية.

12

المعيار والتعديلات والتفسيرات للمعيار الحالية الحالية ولكنها ليست نافذة بعد ولم تتبناها المجموعة على أساس مبكر

بتاريخ اعتماد هذه القوائم المالية للشركة الأم والموحدة، تم نشر العديد من المعايير والتعديلات الجديدة والتفسيرات على المعايير الحالية من قبل مجلس المعايير المحاسبية الدولي إلا أنه لم يتم تبني أي من تلك المعايير أو التعديلات بعد على أساس مبكر من قبل المجموعة.

تتوقع الإدارة تبني ما نشر متى ما كان متعلقاً للفترة الابتدائية في أو بعد تاريخ نفاذها. المعايير الجديدة والتعديلات والتفسيرات التي لم يتم تبنيها في السنة الحالية لم يتم الإفصاح عنها حيث لا يتوقع أن يكون لها أي أثر جوهري على القوائم المالية للمجموعة.

13

الأحكام والتقديرات والإفتراضات المحاسبية الهامة:

يتطلب إعداد القوائم المالية أن تجري الإدارة أحكاماً وتقديرات وإفتراضات تؤثر على تطبيق السياسات المحاسبية ومبالغ الأصول المثبتة، مبالغ والالتزامات، الدخل والمصروفات (إيضاح 41).

تعتبر مثل هذه التقديرات ضرورية بناء على الإفتراضات حول العديد من العوامل التي تشكل أحكاماً مختلفة من الممكن أن تكون هامة وكذلك درجات مختلفة من عدم التيقن والنتائج الفعلية والتي يمكن أن تختلف عن تقديرات الإدارة بما ينتج عنها مستقبلاً تغييرات في الأصول والالتزامات المقدرة.

إن التقديرات والإفتراضات تتم مراجعتها على أساس مستمر. المراجعات للتقديرات المحاسبية يتم إثباتها في الفترة التي تتم فيها المراجعة وأي فترات مستقبلية متأثرة بها.

التصنيف الجاري مقابل غير الجاري

تدرج المجموعة الأصول والالتزامات في قائمة المركز المالي بناء على التصنيف الجاري / غير الجاري. يعتبر الأصل على أنه أصل جاري عندما:-

أ- يتوقع إثباته أو تنوي المجموعة بيعه أو إستهلاكه في مجرى دورة العمليات العادية

ب- يحجز بشكل أساسي لتداوله

ت- يتوقع تحققه خلال 12 شهر من تاريخ فترة التقرير، أو

ت- أنه نقد أو ما يعادل النقد ما لم يتم قصره من أن يتم تبادله أو أن يستخدم لتسوية إلتزام لمدة لا تقل عن 12 شهر تالية لفترة التقرير.

14

قطاعات الأعمال

قطاعات الأعمال يتم الإخطار بها بطريقة تتماشى مع طريقة الإخطار والتي يتم إفادة الرئيس التشغيلي المتخذ للقرار بها.

الرئيس التشغيلي المتخذ للقرار يكون مسؤول عن تخصيص الموارد وتقييم الأداء لقطاعات الأعمال، والذي قد تم تحديده

على أنه مجلس الإدارة المتخذ للقرارات الإستراتيجية. تم بيان قطاعات الأعمال في الإيضاح رقم 38.

تم عرض المعلومات القطاعية فيما يتعلق بقطاعات أعمال المجموعة. ينبني قطاع الأعمال على إدارة المجموعة لهيكلية التقارير الداخلية. نتائج القطاع، الأصول والالتزامات تشمل البنود التي تنسب مباشرة إلى القطاع وتلك التي يمكن تخصيصها على أساس معقول.

تم تقسيم أعمال المجموعة إلى أربعة قطاعات تتمثل في البناء والتصنيع وإيجار المعدات والتدريب. تتمثل الأنشطة الرئيسية للمجموعة في أعمال تشييد الطرق والجسور والمطارات، النفط والغاز بما يشمل عقود الأعمال الهندسية، الإنشاءات المدنية والميكانيكية وهندسة الصحة العامة، الأعمال الكهربائية، و أعمال التمديدات والصيانة. الأنشطة الأخرى تتمثل في تأجير الرافعات، المعدات والمركبات الأخرى وتدريب السائقين، المشغلين وتصنيع الخرسانة وأخرى.

النتائج المالية، الأصول والالتزامات لقطاعات الأعمال كالتالي

الموحدة بين القطاعات التدريب التأجير التصنيع الإنشاءات

تمت الموافقة على القوائم المالية السنوية من قبل مجلس الإدارة في 10 Mar 2022

	2021	2020	2021	2020	2021	2020	2021	2020	2021	2020	2021	2020
إيرادات ومصروفات القطاع												
إيرادات القطاع	180,284	200,796	11,368	13,767	1,610	1,348	-	22	(5,313)	(7,011)	187,949	208,922
مصروفات القطاع	178,235	227,949	12,200	14,973	1,654	1,342	2	147	(5,397)	(7,185)	186,694	237,190
	-----	-----	-----	-----	-----	-----	----	-----	----	-----	-----	-----
نتائج القطاع	2,049	(27,153)	(832)	(1,170)	(44)	6	(2)	(125)	84	174	1,255	(28,268)
	=====	=====	=====	=====	=====	=====	=====	=====	=====	=====	=====	=====
أصول والتزامات القطاع												
أصول القطاع	218,887	239,271	7,039	8,710	3,952	3,255	(949)	(949)	(4,178)	(4,294)	224,751	245,993
	=====	=====	=====	=====	=====	=====	=====	=====	=====	=====	=====	=====
التزامات القطاع	196,374	218,808	4,387	5,226	1,818	1,077	4	4	(9)	(12)	202,574	225,103
	=====	=====	=====	=====	=====	=====	=====	=====	=====	=====	=====	=====

الإيرادات بين مختلف القطاعات تم إستبعادها عند التوحيد ومبينة في عمود " بين القطاعات"

15

النقد وما يعادل النقد

يعتبر ما يعادل النقد إستثمارات سائلة بدرجة كبيرة قابلة للتحويل لمبالغ غير معلومة من النقد وتخضع لمخاطر عالية لتعيرات القيمة. و لغرض قائمة التدفقات النقدية تعتبر المجموعة النقد في الصندوق والأرصدة لدى البنوك الحسب على المكشوف بفترة إستحقاق أقل من ثلاثة أشهر من تاريخ الإيداع كنقد ونقد معادل. أدرجت المجموعة تسهيلات السحب على المكشوف جزء من النقد وما يعادل النقد بسبب بأن تسهيلات السحب على المكشوف تلك تدفع عند الطلب وتشكل جزء لا يتجزأ من إدارة النقد للمجموعة.

	الموحدة		الشركة الأم	
	2020	2021	2020	2021
	بالآلاف ريال عماني	بالآلاف ريال عماني	بالآلاف ريال عماني	بالآلاف ريال عماني
نقد في الصندوق	39	168	31	161
أرصدة لدى البنك بحسابات جارية	4,331	11,924	2,506	11,118
	-----	-----	-----	-----
	4,370	12,092	2,537	11,279
-				
-	=====	=====	=====	=====

أية قيود على الأرصدة لدى البنوك عند إعتداد هذه البيانات المالية.

التدفقات النقدية ، أدناه النقد وما يعادل النقد:

الموحدة
الشركة الأم
تمت الموافقة على القوائم المالية السنوية من قبل مجلس الإدارة في 10 Mar 2022

جلفار للهندسة والمقاولات GALFAR ENGINEER.				
	2021	2020	2021	2020
	بالآلف ريال عماني	بالآلف ريال عماني	بالآلف ريال عماني	بالآلف ريال عماني
نقد وأرصدة لدى البنوك	11,279	2,537	12,092	4,370
أرصدة لدى البنوك (فترة إستحقاق 3 أشهر)	1,056	491	1,056	491
تسهيلات السحب على المكشوف	(1,217)	(1,313)	(1,444)	(1,313)
	-----	-----	-----	-----
	11,118	1,715	11,704	3,548
	=====	=====	=====	=====
-				

حركة مخصص خسائر الإنتمان المتوقعة على الأرصدة لدى البنوك كاتالي:-

	الشركة الأم		الموحدة	
	2021	2020	2021	2020
	بالآلف ريال عماني	بالآلف ريال عماني	بالآلف ريال عماني	بالآلف ريال عماني
في بداية السنة	3	5	3	5
المحمل للسنة	15	2	15	2
مسترد خلال السنة	-	(4)	-	(4)
	-----	-----	-----	-----
في نهاية السنة	18	3	18	3
	=====	=====	=====	=====
16 #				
الودائع لأجل				

تدرج الودائع لأجل في قائمة المركز المالي بتكلفتها المطفأة باستخدام طريقة الفائدة السارية.

	الشركة الأم		الموحدة	
	2021	2020	2021	2020
	بالآلف ريال عماني	بالآلف ريال عماني	بالآلف ريال عماني	بالآلف ريال عماني
ودائع لأجل (بعد خصم مخصص خسارة الإنتمان المتوقعة)	4,889	2,311	4,899	2,311
ودائع هامشية	-	-	488	109
	-----	-----	-----	-----
	4,889	2,311	5,387	2,420

تمت الموافقة على القوائم المالية السنوية من قبل مجلس الإدارة في 10 Mar 2022

-
-=====

تحمل الودائع لأجل فائدة بمعدل 0.9% إلى 4.25 % سنوياً (2020: 0.9 % إلى 3.0 % سنوياً) بفترة استحقاق أكثر من ثلاثة أشهر من تاريخ الإيداع.

حركة خسارة الإئتمان المتوقعة للودائع لدى البنوك كما يلي:-

	الموحدة		الشركة الأم	
	2020	2021	2020	2021
	بالألف ريال عماني	بالألف ريال عماني	بالألف ريال عماني	بالألف ريال عماني
في بداية السنة	3	3	3	3
مسترد خلال السنة	-	2	-	2
في نهاية السنة	3	5	3	5

17

الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

تشمل الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة الأصول المالية المحتجزة للتداول ، الأصول المالية المخصصة عند الإثبات الأولى بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة أو الأصول المالية التي يكون قياسها بالقيمة العادلة إلزامياً. يتم تصنيف الأصول المالية كمحتجزة للتداول إذا كان الحصول عليها لغرض البيع أو إعادة شراء على مدى فترة قريبة.

الأصول المالية بتدفقات نقدية ليست مجرد دفعيات للمبلغ الرئيسي والفائدة يتم تصنيفها على أنها مقاسة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، بغض النظر عن نموذج الأعمال. من دون المساس بمعيار تصنيف أدوات الدين بالتكلفة المطفأة أو القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، كما هو مبين أعلاه، فإن أدوات الدين يمكن تخصيصها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة عند الإثبات الأولى إذا كان ذلك سوف يلغي أو يقلل بدرجة كبيرة عدم التوافق المحاسبي.

تحمل الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة في بيان المركز المالي بالقيمة العادلة بصافي التغييرات في القيمة العادلة المثبتة في بيان الربح أو الخسارة. ليس للمجموعة مثل هذه الأدوات.

الإلغاء

يتم إلغاء الأصل المالي (أو متى ما كان معمولاً به جزء من الأصل المالي أو جزء من مجموعة أصول مالية مماثلة):

- عند إنتهاء الحقوق في استلام تدفقات نقدية من الأصل ، أو

- عندما تقوم المجموعة بتحويل حقوقها في استلام تدفقات نقدية من الأصل أو عندما تتعهد بالتزام دفع التدفقات النقدية المستلمة بالكامل من دون تأخير جوهري لطرف ثالث بموجب ترتيبات (تمرير)،، وإما (أ) إذا قامت المجموعة بتحويل بدرجة كبيرة للمخاطر أو المنافع للأصل أو (ب) إذا لم تقوم المجموعة بتحويل أو الاحتفاظ بكافة المخاطر والمنافع للأصل، ولكن قامت بتحويل السيطرة على الأصل.

عندما تحول المجموعة حقوقها في استلام تدفقات نقدية من الأصل أو تدخل في ترتيبات " تمرير" ، تقوم بتقييم ما إذا ما احتفظت ومدى إحتفاظها بالمخاطر والمنافع الخاصة بالملكية. وعندما لا تقوم بتحويل أو الإحتفاظ بدرجة كبيرة من المخاطر والمنافع المتعلقة بالأصل، أو لا تقوم بتحويل السيطرة للأصل، فإن المجموعة تستمر في إثبات الأصل المحول للحد الذي تستمر فيه المجموعة بالإرتباط. في هذه الحالة، تثبت الشرة أيضاً الإلتزام المتعلق. الأصل المحول والإلتزام المتعلق به يتم قياسهما على أساس يعكس الحقوق والإلتزامات التي تحتفظ بها المجموعة.

18

نعم مدينة على العقود وتجارية

	الشركة الأم		الموحدة	
	2021	2020	2021	2020
	(بالآلف ريال)	(بالآلف ريال)	(بالآلف ريال)	(بالآلف ريال)
ذمم مدينة على العقود مفوترة	84,303	112,578	85,158	113,399
ذمم مدينة تجارية	1,918	2,476	6,553	7,253
ذمم مدينة محتجز ة- الجارية	17,522	20,402	18,560	21,439
	-----	-----	-----	-----
	103,743	135,456	110,271	142,091
مخصص خسائر الإئتمان المتوقعة	(15,658)	(18,926)	(16,696)	(19,808)
	-----	-----	-----	-----
	88,085	116,530	93,575	122,283
ذمم مدينة محتجز ة	=====	=====	=====	=====
الجزء غير الجاري (مخصصاً المخصصات)	12,417	11,060	12,417	11,060
	=====	=====	=====	=====

كافة المبالغ قصيرة الأجل. صافي القيمة الدفترية للعقود والذمم المدينة تعتبر مقربة بدرجة معقولة للقيمة العادلة. كافة الذمم المدينة على العقود والتجارية للمجموعة تمت مراجعتها للتحقق من وجود مؤشرات لإنخفاض قيمتها .

حركة مخصص خسائر الإئتمان المتوقعة على العقود والذمم المدينة التجارية بما في ذلك الذمم المدينة المحتجز ة – الجارية كما يلي :-

	الشركة الأم		الموحدة	
	2021	2020	2021	2020
	(بالآلف ريال)	(بالآلف ريال)	(بالآلف ريال)	(بالآلف ريال)
في بداية السنة	18,926	19,550	19,808	20,194
المحمل للسنة	1,990	6,488	2,146	6,726
مسترد خلال السنة	(5,024)	(5,087)	(5,024)	(5,087)
مستقطع خلال السنة	(234)	(2,025)	(234)	(2,025)
	-----	-----	-----	-----
في نهاية السنة	15,568	18,926	16,696	19,808
	=====	=====	=====	=====

حركة مخصص خسائر الإئتمان المتوقعة على العقود والذمم المدينة التجارية بما في ذلك الذمم المدينة المحتجز ة – غير الجارية كما يلي :-

	2021	2020	2021	2020
	(بـالآلف ريال)	(بـالآلف ريال)	(بـالآلف ريال)	(بـالآلف ريال)
في بداية السنة	148	119	148	119
المحمل للسنة	11	29	11	29
	-----	-----	-----	-----
في نهاية السنة	159	148	159	148
	=====	=====	=====	=====

دفعات ومدفوعات مقنماً وضمن مدينة أخرى

	الشركة الأم		الموحدة	
	2021	2020	2021	2020
	بـالآلف ريال عماني	بـالآلف ريال عماني	بـالآلف ريال عماني	بـالآلف ريال عماني
دفعات مدفوعة على عقود من الباطن وموردين	1,684	2,091	1,854	2,173
سلفيات للموظفين	93	165	93	169
مصروفات مدفوعة مسبقاً	3,203	3,069	3,212	3,179
مستحق من أطراف ذات علاقة - آخرين (ايضاح 36)	10,886	13,295	7,369	11,926
ذمم مطالبات تأمين مدينة	2	(1)	2	(1)
ودائع	243	254	343	254
ذمم مدينة أخرى	-	-	54	4
	-----	-----	-----	-----
	16,111	18,873	12,827	17,704
مخصص خسائر الإئتمان المتوقعة على المستحق من أطراف ذات علاقة	(1,991)	(2,037)	(2,049)	(2,095)

تمت الموافقة على القوائم المالية السنوية من قبل مجلس الإدارة في 10 Mar 2022

(3)	(3)	(3)	(3)	مخصص لآخرين
15,606	16,833	10,775	14,117	
=====	=====	=====	=====	

حركة مخصص خسائر الائتمان المتوقعة على المستحق من أطراف ذات علاقة وآخرين كالتالي:-

الموحدة	الشركة الأم		
2020	2021	2020	2021
بالآلاف ريال عماني	بالآلاف ريال عماني	بالآلاف ريال عماني	بالآلاف ريال عماني
1,937	2,098	1,853	2,040
في بداية السنة			
189	7	189	7
المحمل للسنة			
(28)	(53)	(2)	(53)
مسترد خلال السنة			
2,098	2,052	2,040	1,994
في نهاية السنة			

19

الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر (أدوات الدين)

تقوم المجموعة بقياس أدوات الدين بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر في حالة الإلغاء بكل من الشرطين التاليين:

- إن الأصل محتفظ به في إطار نموذج الأعمال بغرض الاحتفاظ بالأصول المالية لتحصيل تدفقات نقدية تعاقدية والبيع، و

- إن الشروط التعاقدية للأصل المالي ينشأ عنها في تواريخ معينة تدفقات نقدية تعتبر مجرد دفعيات من المبلغ الرئيسي وفائدة على الرصيد المتبقى.

بالنسبة لأدوات الدين بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، إيرادات الفوائد، إعادة تقييم تحويل العملات الأجنبية وإنخفاض الخسائر والإستردادات في قائمة الدخل الشامل والدرجة بذات الطريقة كأصول مالية مقانة بالتكلفة المطفأة. بقية التغييرات في القيمة العادلة يتم إثباتها في الدخل الشامل الآخر. عند الإلغاء، فإن التغيير في القيمة العادلة التراكمية يتم إثباتها في الدخل الشامل الآخر وإعادة تحويلها لربح أو الخسارة. ليس للمجموعة مثل هذه الأدوات.

الأصول المالية المخصصة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر (أدوات ملكية المساهمين)

عند الإثبات الأولي، يمكن للمجموعة إختيار - غير قابل للتراجع عنه- تصنيف استثماراتها كإستثمارات ملكية المساهمين بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر عندما تقي بتعريف ملكية المساهمين بموجب المعيار المحاسبي الدولي (32) : الأدوات المالية: العرض وأنها ليست محتجزة للتداول. يتم تحديد هذا التصنيف على أساس كل أداة.

الأرباح والخسائر لتلك الأصول المالية لا يتم تدويرها إلى الربح والخسارة. يتم إثبات توزيعات الأرباح كدخل آخر في بيان الربح أو الخسارة متى ما كان مستحق الدفع، باستثناء عندما تنتفع المجموعة من مثل هذه المتحصلات كإسترداد لجزء من تكلفة الأصل المالي. وفي مثل هذه الحالة، فإن مثل هذه الأرباح يتم تسجيلها في الدخل الشامل الآخر. أدوات حقوق الملكية المخصصة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر لا تخضع لتقييم إنخفاض القيمة.

20

الأصول المالية بالتكلفة المطفأة (أدوات الدين)

هذه الفئة هي الأكثر ملائمة للمجموعة. تقوم المجموعة بقياس الأصول المالية بالتكلفة المطفأة في حالة الإلغاء بكل من الشرطين التاليين:-

- أن الأصل محتفظ به في إطار نموذج الأعمال بغرض الاحتفاظ بالأصول المالية لتحصيل تدفقات نقدية تعاقدية، و

- أن الشروط التعاقدية للأصل المالي ينشأ عنها في تواريخ معينة تدفقات نقدية والتي تعتبر دفعيات من المبلغ الرئيسي وفائدة على الرصيد المتبقى من المبلغ الأساسي.

تمت الموافقة على القوائم المالية السنوية من قبل مجلس الإدارة في 10 Mar 2022

يتم قياس الأصول المالية بالتكلفة المطفأة لاحقاً باستخدام طريقة الفائدة الفعالة وتخضع لإنخفاض القيمة . الأرباح والخسائر يتم إثباتها الربح أو الخسارة، معدلة أو منخفضة القيمة. تشمل الأصول المالية بالتكلفة المطفأة للشركة العقود ، الذمم التجارية المدينة والأرصدة بنكية، ذمم مدينة أخرى وودائع.

21

استثمارات في شركات شقيقة

يتم احتساب استثمارات المجموعة في الشركات الشقيقة بموجب طريقة حقوق الملكية المحاسبية. في القوائم المالية المنفصلة للشركة الأم، يدرج الاستثمار في الشركة الشقيقة بالتكلفة ناقصاً الانخفاض في القيمة. الشركة الشقيقة هي شركة حيث يكون لدى المجموعة فيها تأثير هام وهي ليست شركة تابعة أو مشروع مشترك.

بمقتضى طريقة حقوق الملكية، يتم إدراج الاستثمار في الشركة الشقيقة في قائمة المركز المالي بالتكلفة حيث يضرب إليها التغيرات بعد التملك في حصة المجموعة من صافي أصول الشركة الشقيقة. الشهرة المتعلقة بالشركة الشقيقة يتم إدراجها في القيمة الدفترية للاستثمار. بعد تطبيق طريقة حقوق الملكية، تحدد المجموعة سواء من الضروري إدراج أية خسائر انخفاض قيمة إضافية بخصوص صافي استثمار المجموعة في الشركة الشقيقة. يعكس قائمة الدخل الشامل حصة المجموعة في نتائج عمليات الشركة الشقيقة. ومتى ما كانت هناك تغيير مدرج مباشرة في حقوق مساهمي الشركة الشقيقة، تقوم المجموعة بإدراج حصتها لأية تغيرات، وتقوم بإظهار ذلك، متى ما كان معمولاً به، في قائمة التغيرات في حقوق المساهمين. الأرباح والخسائر الناتجة من المعاملات بين المجموعة والشركة الشقيقة بها يتم استبعادها إلى مدى المساهمة في الشركة الشقيقة.

يتم إعداد القوائم المالية للشركات الشقيقة لنفس فترة التقرير للشركة الأم باستخدام سياسات محاسبية ثابتة. تم إجراء تعديلات لتتماشى مع أي اختلافات في السياسات المحاسبية يمكن أن توجد.

الاستثمار في شركات شقيقة

الموحدة		الشركة الأم	
2020	2021	2020	2021
بالآلف	بالآلف	بالآلف	بالآلف
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني
5,099	4,965	6,966	6,966
-	-	4,144	4,144
5,099	4,965	11,110	11,110
-	-	(5,644)	(5,644)
5,099	4,965	5,466	5,466

يشمل مخصص إنخفاض القيمة في الشركات الشقيقة:-

(1) مبلغ 4,114 ألف ريال عماني (2020: 4,144 ألف ريال عماني) للاستثمار في الدولية لمعالجة المياه كحصة الشركة الأم من الخسارة التراكمية في الدولية لمعالجة المياه حتى 2016 حيث أن الدولية لمعالجة المياه غير قادرة على تغطية الخسارة من أعمالها المستقبلية .

2- تم إستثمار في جلفار للهندسة والمقاولات الكويت ذ. م. ك. م مبلغ وقدره 1,500 ألف ريال عماني (2020 : مبلغ 1,500 ألف ريال عماني) بناء على طريقة رسملة الأرباح مع وقف التدفقات النقدية للخمسة سنوات القادمة على إعتبار المتوسط المرجح لتكاليف راس المال بنسبة 13% في السنة.

معلومات حصة التملك في الشركات الشقيقة كما هو أدناه:-

مكان وسنة التملك	الأنشطة الرئيسية	
الكويت - 2021	التشييد	جلفار للهندسة والمقاولات الكويت ذ. م. ك. م (1)
عمان – 2013	التشييد	الدولية لمعالجة المياه ش.م.م (2)

الحصص المملوكة للمجموعة		الحصص المملوكة للشركة الأم	
2020	2021	2020	2021
26%	26%	26%	جلفار للهندسة والمقاولات الكويت ذ. م. ك. م (1)
30%	30%	30%	الدولية لمعالجة المياه ش.م.م (2)

(1) تحتفظ الشركة الأم بنسبة 26% من الحصص في هذه الشركة (الاسم السابق: شركة شاهين الغانم للمقاولات) وتعمل في مجال أنشطة التشييد.

(2) تحتفظ الشركة الأم بنسبة 30% من أسهم هذه الشركة بالشراكة مع في إي تيك وإباح المحدودة (الهند) وشركة كاداجوا إس آيه (إسبانيا) بنسبة

32.5 % و 37.5 % على التوالي. أكملت هذه الشركة مشروع محطة تحلية مياه الغبرة المستقل. إنتهت فترة الصيانة بنهاية العام 2020 ،

وتم الشروع في إجراءات تصفية الشركة.

تمت الموافقة على القوائم المالية السنوية من قبل مجلس الإدارة في 10 Mar 2022

يبين الجدول أدناه ملخص المعلومات الخاصة باستثمارات المجموعة في شركاتها الشقيقة:-

حصة المجموعة من المركز المالي للشركة الشقيقة		
الموحدّة		
	2021	2020
	بالآلف	بالآلف
	ريال عماني	ريال عماني
الأصول الجارية	4,897	5,326
الأصول غير الجارية	3,308	3,396
الإلتزامات الجارية	(2,106)	(2,567)
الإلتزامات غير الجارية	(1,134)	(1,056)
صافي الأصول والمبالغ الدفترية للإستثمار	4,965	5,099

حصة من قائمة الدخل الشامل للشركات الشقيقة		
الموحدّة		
	2021	2020
	بالآلف	بالآلف
	ريال عماني	ريال عماني
الإيرادات	2,355	3,593
تكاليف الإيرادات	(2,521)	(3,419)
صافي الخسارة / الربح للسنة	(166)	174

تشمل حصة الخسارة للمجموعة للسنة، خسارة من جلفار للهندسة والمقاولات الكويت ذ.م.ك. م وقدرها 166 ألف ريال عماني (2020: 174) ألف ريال عماني والدولية لمعالجة المياه ش م م (لاشيء) (2020 : خسارة (لاشيء).

22

الممتلكات والآلات والمعدات

جميع بنود الممتلكات والآلات والمعدات المحتفظ بها لتستخدم في الأنشطة الخاصة بالمجموعة يتم تسجيلها بالتكلفة بعد طرح الاستهلاك المتراكم وأي خسائر انخفاض محددة في قيمة الأصول. الأرض لا تستهلك. وتتضمن هذه التكلفة تكلفة الجزء المستبدل من الممتلكات والآلات والمعدات وتكاليف الاقتراض لمشروعات الإنشاءات طويلة الأجل في حالة الوفاء باشتراطات الاعتراف. عندما يتطلب استبدال أجزاء هامة من الممتلكات والآلات والمعدات في فترات معينة، تقوم المجموعة بالاعتراف بتلك الأجزاء باعتبارها أصول فردية ذات عمر إنتاجي محدد وإهلاك محدد. وبالمثل، عند إجراء فحص شامل يتم الاعتراف بتكاليفه بالقيمة الدفترية للآلات والمعدات كحلل في حالة الوفاء بشروط الاعتراف. ويتم الاعتراف بجميع تكاليف الإصلاح والصيانة في قائمة الدخل الشامل عند تكيدها.

تمت الموافقة على القوائم المالية السنوية من قبل مجلس الإدارة في 10 Mar 2022

يتم احتساب الاستهلاك لشطب تكلفة الممتلكات والألات والمعدات على أعمارها المتبقية المتوقعة باستخدام طريقة القسط الثابت كما يلي :-

المباني	15 سنة
المخيمات	4 سنوات
الألات والمعدات	7 و 10 سنوات
المركبات والمعدات الثقيلة	7 و 10 سنوات
أثاث ومعدات مكتبية	6 سنوات
أنوات ومعدات المشاريع	6 سنوات

يتم شطب البنود التي تقل قيمتها عن 100 ريال عماني خلال سنة الشراء.

القيم المتبقية للأصول والأعمار الإنتاجية وطريقة احتساب الإهلاك لها تتم مراجعتها بنهاية كل سنة مالية. عندما تكون القيمة الدفترية للأصل أكبر من قيمته التقديرية القابلة للاسترداد، فيتم تخفيضه فوراً إلى قيمته القابلة للاسترداد.

يتم إلغاء بند الممتلكات والألات والمعدات عند استبعاده أو حينما لا يتوقع أن يكون هناك منافع اقتصادية مستقبلية من استخدامه أو استبعاده. أية أرباح أو خسائر ناشئة من إلغاء الأصل ، محسوبة كالفارق بين صافي التحصيلات المستبعدة والقيمة الدفترية للأصل، يتم إدراجها ضمن قائمة الدخل عند إلغاء الأصل.

حصلت الشركة الأم على قرض لأجل من بنك مضمون مقابل رهن أراضي ومباني للشركة بمبلغ 5,083 ألف ريال عماني (2020: 083,6) ألف ريال عماني. كما تم تسجيل مشترك مع البنوك / شركات التمويل وذلك لمركبات ومعدات بصافي قيمة دفترية 58,171 ألف ريال عماني (2020: 37,088) ألف ريال عماني للحصول على قروض لأجل.

أعمال رأسمالية قيد التنفيذ

يتم قياس الممتلكات قيد الإنشاء لغرض الإنتاج، التأجير أو أغراض إدارية أو أية أغراض أخرى لم تحدد بعد بالتكلفة مطروحاً منها أية خسائر انخفاض محددة في القيمة ويتم استهلاك هذه الأصول على نفس الأساس الذي يتم به استهلاك الأصول العقارية الأخرى، ويبدأ عندما تصبح هذه الأصول جاهزة للاستخدام.

23

عقود الإيجار

تقوم المجموعة في بداية العقد بتقييم ما إذا كان العقد عبارة عن أو يحتوي على إيجار . بمعنى إذا ما كان العقد ينقل حق السيطرة على الاستخدام للأصل المحدد على مدى فترة زمنية مقابل عوض مالي.

المجموعة كمستأجر

تطبق المجموعة نهجاً وحيداً للاعتراف والقياس لجميع عقود الإيجار ، باستثناء عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود الإيجار للأصول منخفضة القيمة. تعترف المجموعة بالتزامات الإيجار لتسديد مدفوعات الإيجار وأصول حق الاستخدام التي تمثل حق استخدام

الأصول المعنية.

أصول حق الإستخدام

تعترف المجموعة بأصول حق الاستخدام في تاريخ بدء عقد الإيجار (أي ، تاريخ توفر الأصل المعني للاستخدام). يتم قياس أصول حق الاستخدام بالتكلفة، مطروحاً منها أي استهلاك متراكم وخسائر الانخفاض في القيمة، ويتم تعديلها من أجل إعادة قياس التزامات عقد الإيجار. تشمل تكلفة أصول حق الاستخدام على مقدار التزامات الإيجار المعترف بها، والتكاليف المباشرة الأولية المتكبدة، ومدفوعات الإيجار التي تم إجراؤها في أو قبل تاريخ البدء، مطروحاً منها حوافز الإيجار المستلمة. [ما لم تكن المجموعة على يقين معقول من الحصول على ملكية الأصل المؤجر في نهاية مدة عقد الإيجار، يتم استهلاك أصول حق الاستخدام المعترف بها على أساس القسط الثابت على المدى الأقصر من العمر الإنتاجي المقدر ومدة عقد الإيجار. تخضع أصول حق الاستخدام إلى انخفاض القيمة.

أصول حق الإستخدام

تمت الموافقة على القوائم المالية السنوية من قبل مجلس الإدارة في 10 Mar 2022

لدى المجموعة عقود تأجير للعديد من أنواع الأراضي ، المبانى، المركبات والمعدات المستخدمة في عملياتها. عقود إيجار الأراضي والمباني عموماً لديها فترات تأجير بين سنتين إلى 25 سنة ، بينما عقود تأجير المركبات والمعدات الأخرى لديها فترات تأجير عموماً بين سنة و 5 سنوات.

للمجموعة عقود تأجير مركبات وآليات معينة بفترات تأجير 12 شهراً أو أقل وتأجير معدات مكتبية بقيمة منخفضة. تطبق المجموعة إستثناءات الإدراج للتأجير قصير الأجل على تلك الإيجارات.

بالألف ر. ع				
الموحدة		الشركة الأم		
2020	2021	2020	2021	التكاليف
2,546	2,731	2,019	2,204	الرصيد في بداية السنة
185	2,272	185	2,272	إضافة خلال السنة
2,731	5,003	2,204	4,476	الرصيد في نهاية السنة
الإستهلاك				
684	1,627	579	1,403	الرصيد في بداية السنة
943	670	824	554	المحمل للسنة (إيضاح 30)
1,627	2,297	1,403	1,957	الرصيد في نهاية السنة
1,104	2,706	801	2,519	

للمجموعة عقود تأجير للأراضي بإستثناء الإيجارات قصيرة الأجل والإيجارات منخفضة قيمة الأصول ، كل منها مدرج في القوائم المالية للشركة الأم والموحدة كأصول ذات حق إستخدام والالتزام تأجيرى. دفعيات الإيجارات التي لا تعتمد على مؤشر أو سعر (مثل دفعيات الإيجارات القائمة على مسبة من مبيعات المجموعة) تستبعد من القياس الأولي للالتزام التآجيرى والالتزام الأصول.

24

الأصول غير الملموسة - برمجيات الحاسوب :

تكاليف برمجيات الحاسوب المتعلقة مباشرة بمنتجات برمجيات محددة أو مميزة ولها منافع اقتصادية محتملة تتجاوز التكاليف لأكثر من سنة يتم إثباتها كأصول غير ملموسة. التكاليف المباشرة تشمل تكاليف الموظفين لفريق تطوير البرمجيات وجزءاً مناسباً من المبالغ الإضافية المتعلقة. تكاليف برمجيات الحاسوب المثبتة كأصول يتم إطفؤها باستخدام طريقة مباشرة على أعمارها المقدرة بخمس سنوات.

مدة وطريقة الإطفاء للأصل غير الملموس يعمر محدد تتم مراجعتها على الأقل في نهاية كل فترة تقرير. التغييرات في الأعمار المتوقعة أو نمط الإستهلاك المتوقع للمنافع الاقتصادية المستقبلية للأصل تتم دراستها لتعديل مدة أو طريقة الإطفاء ، متى ما كان مناسباً، كما تعامل كتغييرات في التقجيرات المحاسبية. مصروفات الإطفاء على الأصول غير الملموسة ذات الأعمار المعينة يتم إثباتها في بيان الربح والخسارة في الفئة التي تنمئى مع وظيفة الأصول غير الملموسة.

الأرباح أو الخسائر الناتجة عن الإلغاء للأصل غير الملموس يتم قياسها بالفرق بين صافي متحصلات الإستبعاد والمبلغ النظري للأصل ويتم إثباتها في بيان الربح والخسارة عند إلغاء الأصل.

4- أصول غير ملموسة بالألف ر. ع

الموحدة		الشركة الأم		
2020	2021	2020	2021	التكلفة
3,162	3,327	3,080	3,214	الرصيد في بداية السنة
165	53	134	52	إضافات خلال السنة
3,327	3,380	3,214	3,266	الرصيد في نهاية السنة
إطفاء				
2,868	2,955	2,797	2,874	الرصيد في بداية السنة
87	108	77	100	محمل للسنة (إيضاح 31)
2,955	3,063	2,874	2,974	الرصيد في نهاية السنة

تمت الموافقة على القوائم المالية السنوية من قبل مجلس الإدارة في 10 Mar 2022

372 317 340 292 صافي القيمة الدفترية

تشمل الأصول غير الملموسة برمجيات الحاسوب بقيمة 292 ألف ريال عماني (2020: 340 ألف ريال عماني) في الشركة الأم وبرمجيات حاسوب بقيمة 317 ألف

ريال عماني (2020: 294 ألف ريال عماني) بالتوحيد.

25

رأس المال

تصنف الأسهم العادية كحقوق ملكية. تدرج التكاليف الإضافية المنسوبة لإصدار أسهم جديدة في حقوق المساهمين كخصم، بالصافي من الضريبة، من المتحصلات.

عندما تقوم إحدى شركات المجموعة بشراء رأس مال الشركة المصنف كحقوق ملكية (أسهم خزينة)، يتم خصم المقابل المدفوع متضمناً تكاليف إضافية منسوبة مباشرة (بالصافي من ضريبة الدخل) من حقوق الملكية المنسوبة للمساهمين حتى يتم إلغاء الأسهم أو إعادة إصدارها. عندما يتم إعادة إصدار الأسهم العادية لاحقاً، يتم تضمين أي مقابل مستلم بصافي تكاليف المعاملات الاضافية المنسوبة مباشرة وأثار ضريبة الدخل ذات الصلة في حقوق الملكية المنسوبة لمساهمي الشركة الأم وشركاتها التابعة بعمان.

الموحدة		الشركة الأم	
2020	2021	2020	2021
بالآلاف ريال عماني	بالآلاف ريال عماني	بالآلاف ريال عماني	بالآلاف ريال عماني

رأس المال

المرخص:

000,000,500 (2020– 000,000,500 سهم عادي بقيمة اسمية 0.100 ريال عماني للسهم الواحد (2019–0.100 ريال عماني) للسهم الواحد

000 ,50 000 ,50 000 ,50 000 ,50

رأس المال المصدر والمدفوع بالكامل:
:

41,522 41,522 41,522 41,522 الرصيد في بداية السنة

- (12,457) - (12,457) التخفيض خلال السنة

41,522 29,065 41,522 29,065 الرصيد في نهاية السنة

-

يتألف رأس المال المصدر والمدفوع بالكامل من 290,650,946 (2020: 415,215,637) سهماً عادياً بقيمة إسمية ة

100, 0 ريال عماني (2020–0.100 ريال عماني) للسهم الواحد. بموجب شروط الاكتتاب العام، تم تقسيم رأس مال الشركة إلى نوعين من الأسهم تتكون من 202,986,446 (2020: 289,980,637) سهم عادي و 87,664,500 (2020: 125,235,000) سهم تملك حق التصويت. ستظل الأسهم التي تملك حق التصويت بحوزة المساهمين المؤسسين وسيكون لها الحق في صوتين في اجتماع الجمعية العامة العادية السنوية، وفيما عدا ذلك فإنها تصنف على حد سواء مع الأسهم العادية في جميع الحقوق بما في ذلك استلام توزيعات الأرباح.

بموجب النظم المعمول بها لدى الهيئة العامة لسوق المال وبورصة مسقط وكما تم إعتاده من قبل المساهمين في اجتماع الجمعية العامة غير العادية المنعقدة بتاريخ 1 يونيو 2021 ، فقد تم تخفيض رأس المال من 521, 41 ألف ريال عماني بنسبة 30 % إلى 065, 29 ألف ريال عماني لإطفاء جزء من الخسائر المتراكمة لمبلغ 457, 12 ألف ريال عماني. تم تخفيض عدد الأسهم من 637, 215 و 415 سهم إلى 946, 650 و 290 سهم.

تمت الموافقة على القوائم المالية السنوية من قبل مجلس الإدارة في 10 Mar 2022

علامة الإصدار

بموجب النظم المعمول بها لدى الهيئة العامة لسوق المال وبورصة مسقط وكما تم إعتاده من قبل المساهمين في إجتماع الجمعية العامة غير العادية المنعقدة بتاريخ 1 يونيو 2021 ، فقد تم إستخدام مجمل علامة الإصدار للشركة الأم والبالغة 337, 18 ألف ريال عماني في إطفاء جزء من الخسائر المتركمة.

الإحتياطي القانوني

بموجب النظم المعمول بها لدى الهيئة العامة لسوق المال وبورصة مسقط وكما تم إعتاده من قبل المساهمين في إجتماع الجمعية العامة غير العادية المنعقدة بتاريخ 1 يونيو 2021 ، فقد تم إستخدام مجمل الإحتياطي القانوني للشركة الأم والبالغ 840, 13 ألف ريال عماني في إطفاء جزء من الخسائر المتركمة.

إحتياطي تحويل العملات

كل شركة في المجموعة تحدد عملتها و البنود المستخدمة في القوائم المالية لكل شركة تتم إعادة قياسها باستخدام تلك العملة. التعاملات بالعملات الأجنبية يتم إدراجها مبدئياً بسعر العملة السائد في تاريخ المعاملة. الأصول المالية والإلتزامات المبينة بالعملات الأجنبية تتم إعادة تحويلها بسعر الصرف للعملة السائد كما في تاريخ التقرير. كافة الفروقات تتم إحالتها إلى بيان الدخل الشامل. البنود غير المالية التي تقاس بموجب التكلفة التاريخية بالعملة الأجنبية يتم تحويلها باستخدام أسعار الصرلاف السائدة كما في تواريخ تلك التعاملات. البنود غير المالية بالمقاسة بالقيمة العادلة بالعملة الأجنبية يتم تحويلها باستخدام سعر الصرف كما في تاريخ تحديد القيمة العادلة.

كما في تاريخ التقرير ، فإن أصول والإلتزامات شركات المجموعة يتم تحويلها لعملة البيانات المالية (الريال العماني) بسعر الصرف السائد كما في تاريخ التقرير وتتم تحويل بيانات الدخل الشامل لها بمتوسط سعر الصرف للسنة. الفروقات في سعر الصرف الناتجة عن حساب ملكية الشركة التابعة الأجنبية يتم تحويلها مباشرة إلى إحتياطي تحويل العملات. يتم إدراج إحتياطي تحويل العملات الأجنبية في حقوق الملكية تحت بند التغيرات التراكمية في القيمة العادلة. عند بيع العمليات الأجنبية ، فإن مثل فروقات سعر الصرف هذه يتم إدراجها في بيان الدخل الشامل كجزء من الربح أو الخسارة للبيع. تحميل المبالغ الدفترية للعمليات الأجنبية لا يشكل بيعاً.

يمثل إحتياطي تحويل العملات الأجنبية أثر تحويل أرقام البيانات المالية لشركة شقيقة (جلفار الكويت) بالعملة الأجنبية للعملة المعمول بها للشركة الأم حسب ما هو مطلوب بموجب المعيار المحاسبي الدولي رقم 21 .

توزيعات الأرباح

لم يتم إقترح ودفع توزيعات أرباح بالنسبة للسنة المالية 2021 (السنة المالية 2020 : لشيء).

27

.

28

ذمم دائنة تجارية

الموحد	الشركة الأم			
	2020	2021	2020	2021
بالآلف ريال عماني	بالآلف ريال عماني	بالآلف ريال عماني	بالآلف ريال عماني	بالآلف ريال عماني
50,973	41,784	42,981	34,291	ذمم دائنة تجارية
28,439	34,327	27,817	34,242	مخصص مشتريات وعقد من الباطن
79,412	76,111	70,798	68,533	-
=====	=====	=====	=====	-

كافة المبالغ لأجل . القيم الدفترية للذمم الدائنة التجارية معتبرة كمبالغ تقريبية معقولة للقيم العادلة

تمت الموافقة على القوائم المالية السنوية من قبل مجلس الإدارة في 10 Mar 2022

ذمم دائنة أخرى ومخصصات

	الموحدة		الشركة الأم	
	2020	2021	2020	2021
	بالآلاف ريال عماني	بالآلاف ريال عماني	بالآلاف ريال عماني	بالآلاف ريال عماني
	6,271	5,682	6,187	5,611
مخصص إجازات وسفر الموظفين				
	29,655	22,051	29,614	22,009
دفعات من العملاء- الجزء الجاري				
	3,464	3,738	3,429	3,738
مستحق لعملاء على عقود مقاولات (إيضاح 9)				
	3,943	2,706	3,943	2,706
مخصص الخسارة المستقبلية للعقود				
	5,470	5,075	5,470	5,035
حجوزات عن عقود مقاولات من الباطن				
	11,100	7,425	9,965	6,378
مصروفات متكبدة				
	4,200	2,388	7,707	4,896
المستحق لأطراف ذات علاقة (إيضاح 36)				
	480	6,127	480	6,101
مستحقات قانونية مستحقة الدفع				
	965	1,172	961	965
ذمم دائنة أخرى				
	65,548	56,364	67,756	57,439
دفعات عقود من العملاء :				
	5,530	6,743	5,530	6,743
الجزء غير الجاري				

الدفعات المقدمة من العملاء مضمونة مقابل ضمانات بنكية.

الدفعات المقدمة من العملاء والتي يمكن تسويتها من المبالغ المقدرة لل- 12 شهر القادمة تعتبر دفعات مقدمة جارية.

29

مخصص مزايا خدمة الموظفين

مزايا نهاية خدمة الموظفين العمانيين تتم المساهمة بها بموجب أحكام قانون التأمينات الاجتماعية الصادر في عام 1991.

تستحق منافع نهاية الخدمة للموظفين العمانيين وفقاً لشروط تعاقدهم بالمجموعة في تاريخ التقرير مع مراعاة متطلبات قوانين العمل في الدول التي تعمل فيها المجموعة ووفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم 19 - مزايا خدمة الموظفين المتعلقة بالإجازات السنوية وتذاكر السفر يتم إثباتها عند تكديدها ويتم عمل استحقاقات للالتزام المقدّر الناتج عن الخدمات التي تم القيام بها من قبل الموظفين حتى تاريخ التقرير. يتم الإفصاح عن تلك الاستحقاقات في الالتزامات الجارية بينما تلك المتعلقة بمزايا نهاية الخدمة يتم الإفصاح عنها كالتزام غير جاري.

	الموحدة		الشركة الأم	
	2020	2021	2020	2021
	بالآلاف ريال عماني	بالآلاف ريال عماني	بالآلاف ريال عماني	بالآلاف ريال عماني
	15,025	13,154	14,818	12,940
الرصيد في بداية السنة				
	2,089	1,600	2,033	1,545
المحمل للسنة				

تمت الموافقة على القوائم المالية السنوية من قبل مجلس الإدارة في 10 Mar 2022

	(3,960)	(2,542)	(3,911)	(2,520)	مدفوعات خلال السنة
	13,154	12,212	12,940	11,965	الرصيد في نهاية السنة

30

التزامات عقد الإيجار

في تاريخ بدء عقد الإيجار ، تدرج المجموعة التزامات عقد الإيجار المقابلة بالقيمة الحالية لمدفوعات الإيجار التي يتعين إجراؤها على مدى فترة عقد الإيجار . تتضمن مدفوعات عقد الإيجار مدفوعات ثابتة (بما في ذلك مدفوعات ثابتة في حقيقتها) مطروحا منها حوافز الإيجار المستحقة القبض ومدفوعات الإيجار المتغيرة التي تعتمد على مؤشر أو معدل ، والمبالغ المتوقع دفعها بموجب ضمانات القيمة المتبقية. تتضمن مدفوعات الإيجار أيضا سعر ممارسة خيار الشراء الذي من المؤكد أن تمارسه المجموعة ومدفوعات غرامات إنهاء عقد الإيجار ، إذا كانت فترة عقد الإيجار تعكس أن المجموعة تمارس خيار الإنهاء. يتم إدراج مدفوعات الإيجار المتغيرة التي لا تعتمد على مؤشر أو معدل كمصروف في الفترة التي يحدث فيها الحدث أو الشرط الذي يؤدي للدفع.

عند احتساب القيمة الحالية لمدفوعات عقد الإيجار ، تستخدم المجموعة معدل الاقتراض الإضافي في تاريخ بدء عقد الإيجار إذا كان سعر الفائدة الضمني في عقد الإيجار غير قابل للتحديد بسهولة. بعد تاريخ البدء ، يتم زيادة مبلغ التزامات عقد الإيجار لتعكس تراكم الفائدة وتخفيض مدفوعات الإيجار المقدمة. بالإضافة إلى ذلك ، يتم إعادة قياس القيمة الدفترية للالتزامات عقد الإيجار إذا كان هناك تعديل أو تغيير في فترة الإيجار أو تغيير في مدفوعات الإيجار (على سبيل المثال، تغييرات في المدفوعات المستقبلية الناتجة عن تغيير في المؤشر أو المعدل المستخدم لتحديد تلك مدفوعات الإيجار) أو تغيير في التقييم لشراء الأصل المعني.

عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود الإيجار ذات الأصول منخفضة القيمة

تطبق المجموعة إعفاء الاعتراف بعقود الإيجار قصيرة الأجل على عقود إيجارها قصيرة الأجل (أي عقود الإيجار التي تبلغ مدتها 12 شهرا أو أقل من تاريخ البدء ولا تحتوي على خيار الشراء). كما ينطبق أيضا على إعفاء اعتراف عقود الإيجار ذات الأصول منخفضة القيمة على عقود الإيجار على عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود الإيجار ذات الأصول منخفضة القيمة كمصروفات على أساس القسط الثابت على مدى فترة الإيجار.

المجموعة كمؤجر

عقود الإيجار التي لا تنتقل فيها المجموعة بشكل جوهري جميع المخاطر و المنافع العرضية لملكية أصل يتم تصنيفها كمؤجر إيجار تشغيلية. يتم محاسبة إيرادات الإيجار الناشئة على أساس القسط الثابت على مدى فترات الإيجار ويتم إدراجها في الإيرادات في بيان الربح أو الخسارة بسبب طبيعتها التشغيلية. تصنف التكاليف المباشرة الأولية المتكبدة في التفويض وترتيب عقد إيجار تشغيلي إلى القيمة الدفترية للأصل المؤجر ويتم الاعتراف بها على مدى فترة الإيجار على ذات أساس إيرادات الإيجار. يتم الاعتراف بالإيجارات المطارنة كإيرادات في الفترة التي يتم فيها كسبها.

	الشركة الأم	الموحدة		
	2021	2020	2021	2020
	بالآلف ريال عماني	بالآلف ريال عماني	بالآلف ريال عماني	بالآلف ريال عماني
في بداية السنة	846	1,317	1,834	1,932
إضافات خلال السنة	2,272	191	2,272	666
تكلفة التمويل	50	95	64	125
تسوية التزامات تأجيرية	-	99	-	99
دفعات	(2,248)	(856)	(2,020)	(988)
الرصيد في نهاية السنة	920	846	2,150	1,834
الجزء الجاري	431	527	815	886
الجزء غير الجاري	489	319	1,335	948
	920	846	2,150	1,834

31

تمت الموافقة على القوائم المالية السنوية من قبل مجلس الإدارة في 10 Mar 2022

قروض لأجل

	الشركة الأم		الموحدة	
	2021	2020	2021	2020
	بالآلاف ريال عماني	بالآلاف ريال عماني	بالآلاف ريال عماني	بالآلاف ريال عماني
قروض لأجل :				
- من بنوك	22,083	16,254	22,170	16,402
- شركات تمويل	1,781	3,224	1,781	3,467
-				
	23,864	19,478	23,951	19,869
الجزء الجاري				
- من بنوك	11,264	6,981	11,318	7,042
- شركات تمويل	1,072	1,765	1,072	2,008
	12,336	8,746	12,390	9,050
الجزء غير الجاري				
- من بنوك	10,819	9,273	10,852	9,360
- شركات تمويل	709	1,495	709	1,459
	11,528	10,732	11,561	10,819
القروض لأجل مستحقة السداد كالتالي:-				
خلال سنة واحدة	12,336	8,746	12,390	9,050
في السنة الثانية	3,146	4,412	3,179	4,434
من السنة الثالثة وما بعدها	8,382	6,320	8,382	6,385
	23,864	19,478	23,951	19,869

تظهر القروض لأجل بالتكلفة المطافأة والمبالغ المستدقة السداد خـلال 12 شهراً القادمة والتي أدرجت كالتزام جاري. القروض لأجل الممنوحة من البنوك تم ضمانهما مقابل الذمم المدينة على العقود (ذمم مدينة و /أو تسجيل مشترك للمركبات والمعدات/ ز هن. القروض القصيرة الأجل الممنوحة من شركات التمويل تم ضمانها مقابل تسجيل مشترك للمركبات / المعدات.

معدلات الفائدة على القروض لأجل من البنوك والمؤسسات المالية لديها معدلات فائدة تتراوح بين 6.25 % إلى 8.5 % (2020: 5.75 % إلى 8.5 %) سنوياً.

تمت الموافقة على القوائم المالية السنوية من قبل مجلس الإدارة في 10 Mar 2022

قروض قصيرة الأجل

	الشركة الأم		الموحدة	
	2021	2020	2021	2020
	بالآلف ريال عماني	بالآلف ريال عماني	بالآلف ريال عماني	بالآلف ريال عماني
من البنوك	16,200	27,896	16,200	27,896
-	=====	=====	=====	=====

تسدد القروض قصيرة الأجل خلال سنة واحدة، كما أن هذه القروض مضمونة مقابل المبالغ المستحقة على أعمال العقود و /أو التسجيل المشترك للمركبات/ المعدات ويتراوح معدل سعر الفائدة المدفوع عليها بين 5.75 % إلى 7.75. % سنوياً (2020 – 5 % إلى 7.75 %) سنوياً.

الاقتراض من البنوك

	الشركة الأم		الموحدة	
	2021	2020	2021	2020
	بالآلف ريال عماني	بالآلف ريال عماني	بالآلف ريال عماني	بالآلف ريال عماني
تسهيلات سحب على المكشوف	1,217	1,313	1,444	1,313
قروض مقابل إيصالات أمانة	3,827	5,721	3,827	5,721
كمبيالات مخصومة	1,805	3,035	1,805	3,035
-	6,849	10,069	7,076	10,069
-	=====	=====	=====	=====

القروض من البنوك مستحقة السداد عند الطلب أو خلال سنة واحدة. معدل الفائدة على تلك القروض يتراوح بين 4.5 % إلى 7.25 % سنوياً (2020 – 4,5 % إلى 7.0 %) سنوياً. الإقتراض من البنوك يتم ضمانه مقابل المبالغ المستحقة على العقود.

يتم إثبات الإيراد للحد الذي يكون فيه من المحتمل أن يتم الحصول فيه على منافع اقتصادية للمجموعة ويمكن أن يتم قياس الإيراد بدرجة يمكن الاعتماد عليها، بغض النظر عن وقت دفع الدين. يتم قياس الإيراد بالقيمة العادلة للمبلغ المستلم أو القابل للاستلام، مع الوضع في الاعتبار شروط الدفع المنصوص عليها في العقد، باستثناء الخصومات، المبالغ المقطوعة، عائدات العميل وضريبة المبيعات أو الرسوم الجمركية. أدناه المعايير التي يجب الإيفاء بها قبل الإقرار بالعائد:-

(أ) إيرادات العقود وإيراد من بيع البضائع

1- تحديد العقود مع العملاء: يعرف العقد بأنه إتفاق بين طرفين أو أكثر يؤدي إلى تأسيس حقوق والتزامات واجبة النفاذ وبين المعايير لأي عقد يجب الإيفاء به.

2- تحديد الالتزامات الأداء في العقد: يعتبر الالتزام التعاقدي وعد في العقد مع عميل لتحويل سلع أو خدمات لعميل آخر.

3- تحديد سعر المعاملة: سعر المعاملة هو السعر الذي توقع المجموعة أنها مستحقة له مقابل تحويل السلع والخدمات التي وعد بها إلى العميل، باستثناء المبالغ المحصلة نيابة عن أطراف ثالثة.

4- تخصيص سعر المعاملة للالتزامات الأداء في العقد: للعقد الذي به أكثر من التزام أداء، تقوم المجموعة بتخصيص سعر المعاملة لكل التزام أداء بالمبلغ الذي يمثل المبلغ المالي الذي تتوقع المجموعة إستحقاقه مقابل الإيفاء بكل التزام أداء.

5- الأقرار بالإيرادات عندما تقي المجموعة بالالتزام الأداء في فترة أو خلال فترة زمنية .

تقي المجموعة بالالتزام الأداء وتثبت الإيراد في حالة الإيفاء بأحد المعايير التالية:-

- إستلام العميل وإستهلاكه في نفس الوقت المنافع التي توفرت بموجب أداء المجموعة حيث تقوم المجموعة بالأداء، أو

- يؤدي أداء المجموعة يؤدي إلى أو يعزز من الأصل الذي يسيطر عليه العميل متى ما تم إستحداث الأصل أو تعزيزه ، أو

- أن أداء المجموعة لا يؤدي إلى اي أصل يستخدم بديل للمجموعة وأن المنشأة (الكيان) له حق تنفيذ الدفع للأداء الذي تم القيام به حتى تاريخه.

للالتزامات الأداء التي لا يتم الإيفاء بأحد شروطها المبينة أعلاه، يتم الإقرار بالإيراد في الوقت الذي يتم فيه الإيفاء بالالتزام. مطلوب من المجموعة تقييم اي من عقودها مع العملاء لتحديد ما إذا تم الإيفاء بالالتزامات في الفترة الزمنية أو في الوقت المناسب بغرض تحديد الطريقة المناسبة للإقرار بالإيرادات. توصلت المجموعة لذلك في غالبية ترتيباتها، أن ذلك إما أن يخلق أو يعزز من الأصل المسيطر عليه من قبل العميل. أو أنه يؤدي إلى خلق أصل ليس له استخدام بديل وله حق التنفيذ للدفع للعمل المنجز. وبالتالي، فإنه بقي بالمعايير للإقرار بالإيرادات على فترة زمنية وقياس سير مشاريعه من خلال طريقة التكلفة للإكمال حيث أنها الأفضل لإظهار تحويل سيطرة المنتجات والخدمات بموجب كل إلتزام أداء.

لعقد التشغيل والصيانة، عند ينتج عن تنفيذ الخدمات المحددة مسبقاً للعميل لتدفق نقدي لإيرادات ثابتة لكل فترة، يتم إدراج الإيراد بناء على القيمة المقاسة للعمل المنجز (طريقة المنجز) وبالنسبة لعقود الخدمات تكون الخدمة المحددة ذات أسعار ثابتة متفق عليها وعندما تكون الخدمة المقدمة للعميل مبنية على طلبيات فردية بأسعار متفق عليها - يتم قياس الإيراد بموجب القيمة المقاسة للعمل المنجز (طريقة المنجز).

عندما تقي المجموعة بالأداء، بإكمال السلع والخدمات ، فإنها تخلق أصول عقود بناء على المبلغ المكتسب من خلال الأداء. عندما يكون المبلغ المستلم من العميل يتجاوز مبلغ الإيراد المثبت فإنه ذلك ينشأ عنه إلتزام عقد.

يقاس الإيراد بالقيمة العادلة للمبلغ المستلم أو القابل للاستلام ، واضعين في الاعتبار شروط الدفع المحددة وبإستثناء رسوم الجمارك والضرائب. تقوم المجموعة بترتيبات التقييم مقابل معايير معينة لتحدد إذا ما كان تصرف كموكل أو وكيل. توصلت المجموعة إلى أنها تتصرف كموكل في كافة ترتيبات الإيرادات خاصتها.

التغييرات التي تكون في شكل تمديد لإطار العمل مسؤولة عن طريقة التسويات التراكمية للتكلفة للإكمال الخاصة بالإيراد المثبت. الأمر التغييرية التي تتطلب إضافة سلع وخدمات مميزة لإطار العمل بأسعار خصم مستقبلاً والأمر التغييرية التي تتطلب إضافة سلع وخدمات مميزة والتي تكون بأسعار بيع منفصلة عن إطار العمل تعتبر كعقود جديدة مع العملاء.

تعتبر المطالبات تقسر كمبلغ مالي متغير. يتم إدراجها في إيرادات العقد بإستخدام القيمة المتعلقة بها وفي الغالب طريقة المبلغ (ايهما كان أكثر تنبؤاً للمبلغ الذي تتوقع المنشأة أن تكون مستحقة له) وأنه من المحتمل بدرجة كبيرة أن إسترداد معتبر من الإيراد التراكمي الذي يتم إثباته سوف لن يحدث عندما يكون عدم التيقن المتعلق بالمطالبة قد تمت تسويته بدرجة كبيرة.

يتم إثبات الخسارة في قائمة الدخل الشامل عندما تتجاوز تكلفة العقد المتوقعة إجمالي الإيرادات المتوقعة للعقد.

تجمع المجموعة عقدتين أو أكثر تم إبرامهما في نفس الفترة مع نفس العميل تعتبر فيما يتعلق بالعقود كمفرد منفرد إذا كان أحد أو اي من المعايير التالية:-

- أن العقدتين أو أكثر تم إبرامهما في نفس الوقت مع نفس العميل تم التفاوض حولهما كحزمة بهدف تجاري واحد. أو

- المبلغ الذي يتوجب دفعه في أحد العقدتين يعتمد على السعر أو الأداء للعقد الآخر،

أو

- أن السلع أو الخدمات التي وعد بها في العقود (أو بعض السلع أو الخدمات في كل من العقود) كانت إلتزام أداء واحد.

في حالة الإيفاء بالمعايير أعلاه، تمنح الترتيبات وتعتبر ترتيب واحد للإقرار بالإيرادات.

التكلفة السابقة للعقد والمتعلقة بالحصول على العقد مع العميل يتم إثباتها كأصل إذا كانت تلك التكاليف متوقع إستردادها.

يتم إثبات الإيرادات في بيان الدخل الشامل للحد الذي يكون فيه محتملاً بدرجة كبيرة بأن إسترداد بحجم كبير في مبلغ الإيرادات التراكمي المثبت سوف لن يحدث وأن الإيرادات والتكاليف ... إن كان معمولاً به- لا يمكن قياسها بطريقة يمكن الاعتماد عليها.

إيرادات العقود

تمت الموافقة على القوائم المالية السنوية من قبل مجلس الإدارة في 10 Mar 2022

تفصيل الإيرادات من عقود مقاولات لدى العملاء

الشركة الأم - 2021		تشبيد	الإجمالي	
البيان				
إيرادات مدرجة خلال فترة زمنية		174,020	174,020	
الشركة الأم - 2020		تشبيد	الإجمالي	
البيان				
إيرادات مدرجة خلال فترة زمنية		194,075	194,075	
المجموعة الموحدة- 2021		تشبيد	أخرى	الإجمالي
البيان				
إيرادات مدرجة خلال فترة زمنية		174,020	1,121	175,141
المجموعة الموحدة- 2020		تشبيد	أخرى	الإجمالي
البيان				
إيرادات مدرجة خلال فترة زمنية		194,075	858	194,933

(ب) الأصول والإلتزامات المتعلقة بعقود مع العملاء

أدرجت الشركة الأم والمجموعة الأصول والإلتزامات التالية المتعلقة بعقود مع العملاء

	الشركة الأم		المجموعة	
	2021	2020	2021	2020
ذمم مدينة على العقود	84,303	112,578	85,158	113,399
أصول جارية للعقود المتعلقة بإيرادات المشاريع (ذمم مدينة)	62,384	57,477	64,265	58,515
مخصص الخسارة	(35,930)	(42,246)	(37,238)	(43,128)
	-----	-----	-----	-----
إجمالي اصول العقود	110,757	127,809	112,185	128,786
	=====	=====	=====	=====

تمت الموافقة على القوائم المالية السنوية من قبل مجلس الإدارة في 10 Mar 2022

جلفار للهندسة والمقاولات GALFAR ENGINEER.				
35,185	28,794	35,144	28,752	التزامات جارية للعقود متعلقة بإيرادات المشاريع (غير محققة ، مدفوعات مقدماً)
-----	-----	-----	-----	
35,185	28,794	35,144	28,752	إجمالي التزامات العقود الجارية
=====	=====	=====	=====	

تتعلق أصول العقود بدرجة رئيسية بحقوق المجموعة في مبالغ أعمال منجزة ولكنها ليست مفوترة بعد كما في تاريخ التقرير على مشاريع التشييد.

تتعلق إلتزامات العقود بدرجة رئيسية بمبالغ مدفوعة مقدماً ومستلمة من العملاء لمشاريع التشييد.

دخل المبيعات والخدمات				
الموحدة		الشركة الأم		
2020	2021	2020	2021	
بالآلف ريال عماني	بالآلف ريال عماني	بالآلف ريال عماني	بالآلف ريال عماني	
12,406	11,155	2,574	3,319	مبيعات وخدمات- مدرجة في فترة زمنية معينة
1,578	1,653	291	43	خدمات تأجير – مدرجة في فترة زمنية معينة
5	-	-	-	خدمات تدريب – مدرجة في فترة زمنية معينة
-----	-----	-----	-----	
13,989	12,808	2,865	3,362	-
=====	=====	=====	=====	

36

تكاليف القوى العاملة

الموحدة				
الموحدة		الشركة الأم		
2020	2021	2020	2021	
بالآلف ريال عماني	بالآلف ريال عماني	بالآلف ريال عماني	بالآلف ريال عماني	
84,226	67,429	82,896	64,665	رواتب وأجور
2,071	1,600	2,033	1,545	منافع نهاية الخدمة للموظفين
11,912	8,369	11,912	8,369	مصروفات مخيمات وتموين
3,040	1,335	3,040	1,335	رواتب تعاقد واجور
1,482	737	915	397	مصروفات أخرى
-----	-----	-----	-----	
102,731	79,470	100,796	76,311	

تمت الموافقة على القوائم المالية السنوية من قبل مجلس الإدارة في 10 Mar 2022

<div> <div> جلفار للهندسة والمقاولات</div> <div>GALFAR ENGINEER.</div> </div>				
96,091	73,453	96,117	72,229	مصرفوات متعلقة بتكاليف العقود والمبيعات (إيضاح 30)
6,640	6,017	4,679	4,082	متعلقة بمصرفوات ادارية وعامة (إيضاح 31)

37 #

المصاريف العمومية والإدارية

	الموحدة		الشركة الأم	
	2020	2021	2020	2021
	بالآلف ريال عماني	بالآلف ريال عماني	بالآلف ريال عماني	بالآلف ريال عماني
تكاليف العاملين (إيضاح 32)	6,640	6,017	4,679	4,082
مصرفوات عقود من الباطن	(342)	27	(342)	27
إيجار	631	538	491	461
تكاليف الكهرباء والماء	3,745	2,802	3,627	2,687
أتعاب مهنية وقانونية	1,670	454	1,635	440
مصاريف التأمين	2,356	1,986	2,283	1,938
ضمانات بنكية ورسوم أخرى	1,235	951	1,227	945
مصاريف إتصالات	423	320	395	291
إصلاح وصيانة – أخرى	393	347	376	330
تكاليف سفر	133	125	113	120
قرطاسية ومطبوعات	167	142	160	133
مصاريف ترويج الأعمال	17	5	11	4
رسوم مناقصات	131	55	129	55
مصاريف المدراء	118	58	118	58
مصاريف دعم المجتمع	-	1	-	1
مصاريف عامة أخرى	98	710	53	609
إستهلاك وإطفاء (إيضاح 3 و 4)	1,043	1,026	967	988
	18,458	15,564	15,922	13,169
مخصصاً: المتعلقة بتكاليف العقود والمبيعات (إيضاح 30)	10,876	8,321	9,904	7,143
	7,582	7,243	6,018	6,026
				-

تمت الموافقة على القوائم المالية السنوية من قبل مجلس الإدارة في 10 Mar 2022

استهلاك الممتلكات والآلات والمعدات تم تخصيصه كالتالي:-

بالآلف ر. ع			
الموحدة	الشركة الأم		
2020	2021	2020	2021
11,947	10,007	10,634	تكاليف عقود ومبيعات (إيضاح 30)
956	918	890	888
			مصروفات إدارية وعامة (إيضاح 31)
12,903	10,925	11,524	9,691

تكاليف التمويل

الموحدة		الشركة الأم	
2020	2021	2020	2021
بالآلف ريال عماني	بالآلف ريال عماني	بالآلف ريال عماني	بالآلف ريال عماني
5,008	3,641	4,892	3,507
165	64	95	50
5,173	3,705	4,987	3,557

المخصصات

يدرج مخصص الترميم البيئي وتكاليف إعادة الهيكلة والمطالبات القانونية عندما يكون لدى المجموعة التزام قانوني أو استدلالي ناتج عن حدث سابق ومن المحتمل أن تتطلب تدفقاً نقدياً لتسوية الالتزام ويمكن تقديره بشكل معقول. يشمل مخصص إعادة الهيكلة على جزاءات إنهاء عقود التاجير ودفعات نهاية الخدمة. لا يدرج المخصص لخسائر العمليات المستقبلية.

عندما يكون هناك عدد من الالتزامات المتشابهة، يتم تحديد احتمالية لزوم تدفق نقدي للتسوية باعتبار فئات الالتزامات. يتم إدراج المخصص حتى وإن كانت احتمالية التدفق النقدي لأي بند مضمن في فئة الالتزام ضئيلة.

تقاس المخصصات بالقيمة الحالية للمصروفات المتوقعة لتسوية الالتزام والمخاطر المصاحبة للالتزام.

انخفاض قيمة الأصول غير المالية

عند تاريخ كل تقرير تعمل المجموعة على مراجعة ما إذا كان هناك ما يشير إلى أن الأصول قد تعرضت إلى خسائر انخفاض في القيمة. إذا وجد ما يشير إلى ذلك، أو متى ما كان هنالك حاجة إلى إجراء فحص سنوي لانخفاض قيمة الأصل، فإن المجموعة تقوم بعمل تقدير للقيمة القابلة للاسترداد للأصل. القيمة القابلة للإسترداد للأصل هي القيمة العادلة الأعلى للأصل أو وحدة توليد النقد ناقص تكلفة البيع والقيمة الاستخدامية للأصل أيهما أعلى، وتحدد للأصل المفرد ما لم يكن الأصل يتولد عنه تدفقات نقدية مستقلة عن تلك الأصول الأخرى أو مجموعة الأصول. عندما يزيد المبلغ التقري للأصل عن المبلغ القابل للإسترداد، يعتبر الأصل منخفض القيمة ويتم تخفيض قيمته للمبلغ القابل للإسترداد. في تقييم قيمة الإستخدام، فإن التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة يتم تخفيضها لقيم الإستخدام الحالية لها بإستخدام الخصم قبل الضريبي الذي يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للمال والمخاطر المتعلقة بالأصل. في تحديد القيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع، يتم إستخدام نموذج تقييم مناسب. هذه الحسابات يتم الوصول إليها بمضاعفات التقييم أو أية مؤشرات متاحة للقيمة الحالية.

تمت الموافقة على القوائم المالية السنوية من قبل مجلس الإدارة في 10 Mar 2022

يتم إجراء تقييم في تاريخ كل تقرير في ما إذا كان هناك ما يشير إلى خسائر انخفاض القيمة المدرجة سابقاً سوف لن تكون قائمة أو يجوز تخفيضها. في حال وجود ما يشير إلى ذلك، تقوم المجموعة بتقدير المبلغ القابل للإسترداد. خسارة إنخفاض القيمة المدرجة سابقاً، يتم زيادتها فقط إذا كان هناك تغيير في التقديرات المستخدمة لتحديد القيمة القابلة للإسترداد للأصل حيث سبق أن أدرجت إنخفاض القيمة السابقة. في مثل هذه الحالة، فإن المبلغ الدفئري للأصل تتم زيادته للمبلغ القابل للإسترداد. ذلك المبلغ الذي تمت زيادته لا يمكن أن يتجاوز القيمة الدفترية التي تم تحديدها ، مخصوماً منه الإستهلاك ، في حالة لم تدرج خسارة إنخفاض القيمة للأصل في السنوات السابقة . هذه الزيادة يتم إدراجها في قائمة الدخل الشامل.

في وقت تقييم انخفاض قيمة استثماراتها في الشركات الشقيقة، بعد تطبيق طريقة حقوق الملكية، تقوم المجموعة بتحديد سواء يوجد هناك ضرورة لإدراج خسارة انخفاض قيمة إضافية لاستثمار المجموعة في شركاتها الشقيقة. تقوم المجموعة بتاريخ كل تقرير بتحديد سواء يوجد هناك أي دليل موضوعي بأن استثمار في شركة شقيقة انخفضت قيمته. في حال يوجد هناك انخفاض في القيمة، تقوم المجموعة باحساب قيمة الانخفاض على أنها الفرق بين القيمة العادلة للشركة الشقيقة وتكلفة التملك وتقوم المجموعة بإدراج القيمة في قائمة الدخل الشامل. الإستثمارات في الشركات التابعة يتم إدراجها بالتكلفة مخصوماً منها أي إنخفاض في في البيانات المالية للشركة الأم.

يحدث إنخفاض القيمة عندما تتجاوز القيمة الدفترية للأصل أو وحدة تكوين النقد قيمتها القابلة للإسترداد والتي تكون أعلى من قيمتها العادلة مخصوماً منها التكاليف للبيع وقيمتها في الإستخدام. لأعمال الإمتياز ، فإن أي من ترتيبات الإمتياز يعتبر وحدة مكونة للنقد. القيمة العادلة مخصوماً منها التكاليف للبيع يعتمد حسابها على البيانات المتوفرة من تعاملات المبيعات الملزمة التي تتم بالكامل لنفس الأصول أو أسعار السوق مخصوماً منها التكاليف الإضافية لأستبعاد الأصل. حساب القيمة المستخدمة يعتمد على نموذج التدفق النقدي المخفض. تتأني التدفقات النقدية من الميزانية للخمسة سنوات التالية، أو في حالة ترتيبات الإمتياز ، لمدة الإمتياز ولا تشمل أنشطة إعادة الهيكلة التي لم تلتزم بها المجموعة بعد أو الإستثمارات المستقبلية الهامة التي تعزز أداء الأصل لوحدة تكوين النقد التي تمت تجربتها. المبلغ المسترد يعتبر أكثر حساسية لمعدل الخصم المستخدم لنموذج التدفق النقدي وكذلك التدفقات النقدية الداخلة مستقبلاً ومعدل النمو المستخدم لأغراض الإستقراء.

إنخفاض قيمة الأصول المالية

يطلب معيار التقارير المالية الدولي رقم 9 تسجيل الشركة لمخصص الخسائر المتوقعة للإلتزام لكافة الديون التي ليست محتفظ بها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

لقياس خسائر الإلتزام المتوقعة، فإن الذمم المدينة التجارية وأصول العقود تم تصنيفها لمجموعات بناء على سمات مخاطر الإلتزام المشتركة. تتعلق أصول العقود بالأعمال غير المؤترة الجارية ولديها بدرجة كبيرة نفس سمات المخاطر مثلها مثل الذمم المدينة التجارية لنفس أنواع العقود. وعليه، فقد خلصت الشركة إلى أن معدلات الخسائر المتوقعة للذمم المدينة تعتبر تقريباً معقولة لمعدلات الخسائر لأصول العقود.

بالنسبة للذمم المدينة التجارية وأصول العقود تطبق المجموعة طريقة مبسطة في حساب خسارة الإلتزامات المتوقعة. وبالتالي لا تتبع المجموعة التغييرات في مخاطر الإلتزام ولكن بدلاً عن ذلك تثبت المجموعة مخصص الخسارة بناء على الأعمار الإنتاجية لخسائر الإلتزام المتوقعة في كل فترة تقرير. لقد وضعت المجموعة مصفوفة مخصصات بناء على نسب عدم الإيفاء التاريخية لها معدلةً للعوامل الحالية والمستقبلية المتعلقة بالذانتين والبيئة الاقتصادية.

تعتبر مخاطر الإلتزام للأوامر المالية منخفضة، إذا كان للأداة المالية مخاطر منخفضة فيما يتعلق بعجز الأداة، وأن المقرض لديه إمكانيات قوية للإيفاء بالتزاماته المتعلقة بالتدفقات النقدية التعاقبية على المدى القريب وأن التغييرات الفادحة في الظروف الاقتصادية وظروف الأعمال على المدى الطويل يمكن أن – ولكن ليس بالضرورة – أن تقلل من قدرة المقرض في الإيفاء بالتزاماته المتعلقة بالتدفقات النقدية التعاقبية. التصنيف الخارجي لدرجة الإستثمار يعتبر مثال للأصول المالية التي يمكن أن تعتبر منخفضة مخاطر الإلتزام. على أنها يجب أن تعتبر أن لديها مخاطر إلتزام منخفضة من منظور المشاركة في السوق واضعين في الاعتبار كافة الشروط والبنود للأداة المالية.

إن التعرض للمخاطر بسبب الودائع لدى البنوك (سواء كانت مصنفة أم لا) تعتبر أيضاً منخفضة في احتمالية عدم الإيفاء بها. وعلى الرغم من ذلك، تم عمل تعديلات مناسبة للإجتماعية، لتعكس الممارسات القياسية في مجال أعمالنا بجانب تقييم التطبيق العملي لها. إن تصنيف البنوك المعنية وإحتمالية عدم الإيفاء في المقابل تم وضعها في الاعتبار فيما يتعلق بإحساب خسائر الإلتزام المتوقعة.

تقوم المجموعة في كل فترة للتقرير بتقييم ما إذا كانت الأصول المالية المحملة بالقيمة المطفأة منخفضة قيمة الإلتزام. يعتبر الأصل المالي منخفض قيمة الإلتزام عندما يكون هناك حدث أو أكثر له أثر فادح على التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة على الأصل المالي قد وقع بالفعل.

ويشمل الدليل على حدوث إنخفاض في قيمة الإلتزام البيانات التالية والتي يمكن ملاحظتها:

- صعوبات مالية هامة للمقرض أو المصدر

- خرق للعقد كنتيجة للعجز عن الدفع أو لإنقضاء 365 يوم أو أكثر

- من الممكن أن المقرض سوف يتعرض لإفلاس أو إعادة تنظيم مالي آخر ، أو

- عدم وجود سوق نشط للأوراق المالية بسبب صعوبات مالية

وفي جميع الحالات ، فإن أقصى فترة يمكن إعتبارها عند تقييم خسائر الإلتزام المتوقعة هي أقصى فترة تعاقبية تتعرض المجموعة خلالها لمخاطر الإلتزام.

42

تكاليف العقود

تشمل تكاليف العقود التكاليف التي تتعلق مباشرة بعقد معين و التكاليف التي تنسب لنشاط العقد عموماً والتي يمكن تخصيصها للعقد . تشمل التكاليف التي تعزى مباشرة للعقد تكاليف العاملين بالموقع (بما في ذلك الإشراف على الموقع) ، تكاليف المواد المستخدمة في التشييد، إستهلاك المعدات المستخدمة في العقد، تكاليف التصميم ، والمساعدات الفنية التي ترتبط مباشرة بالعقد.

عقد المجموعة يتم التقاوض حولها لتشييد أصل واحد أو مجموعة أصول متعلقة ببعضها أو مستقلة فيما بينها فيما يتعلق بالتصميم، التقنية والوظيفة . في بعض الظروف، فإن طريقة نسبة الإكمال يتم العمل بها فيما يتعلق بالمكونات التي يمكن تحديدها منفصلةً للعقد الواحد أو لمجموعة عقود معاً بغرض أن تعكس موضوع العقد أو مجموعة العقود.

يتم إثبات تكاليف العقود كمصروفات بالرجوع إلى مرحلة الإكمال لنشاط العقد في نهاية فترة التقرير. عندما يكون من الممكن أن يتجاوز إجمالي تكلفة العقد لإيرادات العقد، فإن الخسارة المتوقعة يتم إثباتها كمصروف في الحال.

تكاليف عقود وخدمات

الموحدة	الشركة الأم	2021	2020
2020	2021	بالآلف ريال عماني	بالآلف ريال عماني
39,354	30,640	32,673	31,558
المواد			
96,091	73,453	72,229	96,117
			تكاليف القوى العاملة (إيضاح 32)

تمت الموافقة على القوائم المالية السنوية من قبل مجلس الإدارة في 10 Mar 2022

جلفار للهندسة والمقاولات GALFAR ENGINEER.				
37,900	38,044	37,893	38,482	تكاليف عقود مقاولات من الباطن
7,873	7,079	6,940	6,135	تكاليف إصلاح وصيانة الآلات والمعدات
7,465	4,064	6,931	3,665	تكاليف إيجار الآلات والمعدات
12,856	11,474	12,025	10,652	مصاريف الوقود
151	118	139	118	نفقات تدريب
944	671	824	554	إستهلاك حق إستخدام الأصول (إيضاح 5)
11,947	10,007	10,634	8,803	إستهلاك (إيضاح 3)
10,876	8,321	9,904	7,143	مصرفات عامة وإدارية (إيضاح 31)
225,458	183,871	121,965	171,454	-
# 43				
الضرائب				

يتم دفع ضريبة الدخل بموجب القوانين الضريبية المعمول بها في الدول التي تعمل بها المجموعة. الضريبة الحالية هي الضريبة المستحقة الدفع المتوقعة على الدخل للسنة بإستخدام الأسعار الضريبية المعمول بها أو التي يعمل بها في تاريخ التقرير وأية تعديلات على الضريبة المستحقة الدفع فيما يتعلق بالسنوات السابقة.

يتم إحساب ضريبة الدخل المؤجلة بإستخدام طريقة الائتزامات على جميع الفروقات المؤقتة في تاريخ التقرير بين الأساس الضريبي للأصول وللائتزامات وقيمتها النظرية.

أصول والتزامات ضرائب الدخل المؤجلة يتم قياسها بمعدلات الضرائب التي يتم توقعها للتطبيق للفترة عند تحقق الأصل أو تسوية الالتزام، بناءً على القوانين المطبقة في تاريخ التقرير.

يتم إثبات أصل ضريبة الدخل المؤجلة لجميع الفروقات المؤقتة القابلة للاستقطاع وترحل أصول الضريبة غير المستخدمة وخسائر الضريبة غير المستخدمة للحد الذي لا يكون فيه من المحتمل أن يتوفر ربح خاضع للضريبة وذلك لإتاحته للاستخدام مقابل الفروقات القابلة للاستقطاع وترحل أصول الضريبة غير المستخدمة والخسائر الضريبية التي يمكن إستخدامها.

المبالغ النظرية لأصول ضريبة الدخل المؤجلة تتم مراجعتها في كل تاريخ للتقرير وتخفيض للحد الذي لا يكون فيه من المحتمل بتوفير فيه ربح كافي خاضع للضريبة للسماح لكل أو جزء من أصل ضريبة الدخل المؤجلة للإستخدام.

ضريبة الدخل المتعلقة بالبنود المدرجة مباشرة في حقوق الملكية يتم إدراجها في حقوق ملكية المساهمين وليس في بيان الدخل الشامل.

الضريبة

يتم احتساب ضريبة الدخل للشركة الأم والشركات العمانية التابعة لها وفقاً لأحكام "قانون ضريبة الدخل على الشركات" المعمول به في سلطنة عمان بمعدل 15% بعد تعديل البنود غير المسموح بها.

	الشركة الأم		الموعدة	
	2021	2020	2021	2020
	بالآلف ريال عماني	بالآلف ريال عماني	بالآلف ريال عماني	بالآلف ريال عماني
الضريبة المحملة للسنة	-	-	26	48
الضريبة المؤجلة المحملة للسنة	-	-	(2)	40
	-----	-----	-----	-----
	-	-	24	88
	=====	=====	=====	=====
	-	-	-	-

تمت الموافقة على القوائم المالية السنوية من قبل مجلس الإدارة في 10 Mar 2022

حسب إتفاقية البيع المبرمة مع الأفاضل/ بي إم آيه أنترناشونال فإن أي إلتزام ضريبي يمكن أن يكون مستحقاً يتحمله المشتري.

التسوية بين الضريبة على الربح المحاسبي والربح الضريبي كما يلي:-

الربح المحاسبي قبل الضريبة من العمليات المستمرة	4,634	(26,111)	1,279	(28,237)
الخسارة قبل الضريبة من العمليات المستمرة	397	-	402	71
الضريبة حسب قانون الدولة المعنية	(397)	-	(378)	17
	-----	-----	-----	-----
تسويات ضريبية	-	-	24	88
	=====	=====	=====	=====
مصروف ضريبة الدخل المدرج في بيان الدخل الشامل	-	-	24	88

مخصص الضريبة

لقد تم الانتهاء من الربوط الضريبية للشركة الأم من قبل دائرة الضرائب حتى عام 2017. الربط الضريبي على الدخل للشركات التابعة في مراحل مختلفة من الإكمال. ترى الإدارة أن احتساب أية ضرائب عن سنوات لم يتم إجراء الربط الضريبي لها لن يكون له تأثير جوهري على المركز المالي للمجموعة كما في تاريخ التقرير.

حركة المخصص الضريبي كالتالي:-

	الشركة الأم		الموحدة	
	2021	2020	2021	2020
	بالآلاف ريال عماني	بالآلاف ريال عماني	بالآلاف ريال عماني	بالآلاف ريال عماني
الرصيد في بداية السنة	1,340	1,402	1,428	1,508
المحمل خلال السنة	-	-	(26)	48
تعديلات ضريبية / مدفوعة	-	(62)	4	(128)
	-----	-----	-----	-----
الرصيد في نهاية السنة	1,340	1,340	1,406	1,428
	=====	=====	=====	=====
-	-	-	-	-

تمت الموافقة على القوائم المالية السنوية من قبل مجلس الإدارة في 10 Mar 2022

الالتزامات الضريبية المؤجلة

يتم احتساب ضريبة الدخل المؤجلة على كافة الفروقات المؤقتة وفق طريقة الأصل / الإلتزام بإستخدام معدل ضريبي رئيسي حسب قانون الضريبة بالدولة المعنية.

	الشركة الأم		الموحدة	
	2021	2020	2021	2020
	بالآلف ريال عماني	بالآلف ريال عماني	بالآلف ريال عماني	بالآلف ريال عماني
الرصيد في بداية السنة	-	-	363	323
المحمل خلال السنة	-	-	(2)	40
	<div>-----</div>	<div>-----</div>	<div>-----</div>	<div>-----</div>
الرصيد في نهاية السنة	-	-	361	363
	<div>=====</div>	<div>=====</div>	<div>=====</div>	<div>=====</div>

44

الأطراف ذات العلاقة

تتكون الأطراف ذات العلاقة من الشركات التابعة والشقيقة، المساهمين الرئيسيين، وأعضاء مجلس الإدارة و الإدارة العليا للمجموعة والمؤسسات التي يتمتعون فيها بالقدرة على التحكم وممارسة التأثير بصورة فعالة من قبلهم. تحتفظ المجموعة بأرصدة في تلك الأطراف ذات العلاقة والتي نشأت خلال مجرى الأعمال العادية من تعاملات تجارية وتم الدخول فيها بشروط وبنود معتمدة من الإدارة.

فيما يلي ملخص للمعاملات الهامة مع أطراف ذات علاقة تظهر في القوائم المالية:-

	الشركة الأم		الموحدة	
	2021	2020	2021	2020
	بالآلف ريال عماني	بالآلف ريال عماني	بالآلف ريال عماني	بالآلف ريال عساني
دخل عقود مقاولات				
- مع أطراف ذات علاقة أخرى	18	4,021	18	4,021
مبيعات وخدمات				
- مع شركات تابعة	1,343	274	-	-
- مع أطراف ذات علاقة أخرى	898	14	1,578	1,096

تمت الموافقة على القوائم المالية السنوية من قبل مجلس الإدارة في 10 Mar 2022

شراء سلع وخدمات				
- مع شركات تابعة	5,398	6,778	-	-
- مع أطراف ذات علاقة أخرى	1,553	2,713	1,553	3,26
- مع مساهمين	-	129	-	129
بدلات جلسات إجتتماعات مجلس الإدارة	58	118	58	118

الموحدة	الشركة الأم			
2020	2021	2020	2021	
ريال عماني	بالآلاف ريال عماني	ريال عماني	بالآلاف ريال عماني	
1,263	1,257	2,634	4,774	المستحق من شركات تابعة وشقيقة
10,661	6,112	10,661	6,112	المستحق من أطراف ذات علاقة أخرى
(2,091)	(2,049)	(2,037)	(1,991)	مخصص خسائر الإنتمان المتوقعة مقابل المستحق من أطراف ذات علاقة
9,830	5,320	11,258	8,895	
2020	2021	2020	2021	
ريال عماني	بالآلاف ريال عماني	ريال عماني	بالآلاف ريال عماني	
102	10	102	10	المستحق للمساهمين
4,500	1,020	4,552	3,532	المستحق لشركات تابعة وشقيقة
(403)	1,358	3,053	1,354	المستحق لأطراف ذات علاقة أخرى
4,200	2,388	7,707	4,896	

2011年12月31日 星期一

تمت الموافقة على القوائم المالية السنوية من قبل مجلس الإدارة في 10 Mar 2022

تمت الموافقة على القوائم المالية السنوية من قبل مجلس الإدارة في 10 Mar 2022

غير مباشر شاملاً أي عضو مجلس إدارة "سواء كان تنفيذياً أو بخلاف ذلك" .

مكافآت أعضاء الإدارة العليا خلال السنة كانت كالتالي:-

	الشركة الأم		الموحدة	
	2021	2020	2021	2020
	بالآلاف ريال عماني	بالآلاف ريال عماني	بالآلاف ريال عماني	بالآلاف ريال عماني
رواتب	612	551	953	808
منافع ما بعد الخدمة	24	18	50	35
بدل جلسات أعضاء مجلس الإدارة	58	118	58	118
	-----	-----	-----	-----
	694	687	1,061	961
	=====	=====	=====	=====
# 45				
مخاطر الائتمان				

تنشأ مخاطر الائتمان بالأساس من تعرض المجموعة للائتمان مع العملاء ، وتشتمل على الثّمم المدينة المستحقة و المعاملات التي تم الالتزام بها. لدى المجموعة سياسة لإدارة الائتمان وتقوم بالمراقبة المستمرة. يتم تقييم الائتمان على جميع العملاء المطالبين لتسهيلات الائتمان لأكثر من مبلغ محدد. تسعى المجموعة للحد من مخاطر الائتمان بالنسبة للبنوك فقط من خلال التعامل مع البنوك ذات السمعة الجيدة وبالنسبة للعملاء من خلال وضع حدود للائتمان للعملاء الأفراد ورصد المبالغ المستحقة غير المسددة.

التعرض لمخاطر الائتمان

تمثل القيمة الدفترية للأصول المالية الحد الأقصى لمخاطر الائتمان. كان الحد الأقصى لمخاطر الائتمان بتاريخ التقرير كما يلي :-

	الشركة الأم		الموحدة	
	2021	2020	2021	2020
	بالآلاف ريال عماني	بالآلاف ريال عماني	بالآلاف ريال عماني	بالآلاف ريال عماني
أعمال عقود قيد التنفيذ، ثّم على العقود وتجارية مدينة	148,605	172,531	155,976	179,167
ثّم مدينة محتجزة	29,939	31,462	30,977	32,499
ثّم مدينة أخرى	11,131	13,548	7,668	12,183
ودائع لدى البنوك	4,899	2,311	5,387	2,420
نقد وأرصدة لدى البنوك	11,279	2,537	12,092	4,370
	-----	-----	-----	-----
	205,853	222,389	212,100	230,639
	=====	=====	=====	=====
-				

تمت الموافقة على القوائم المالية السنوية من قبل مجلس الإدارة في 10 Mar 2022

كان التعرض لمخاطر الائتمان بالنسبة للذمم المدينة على العقود ، الذمم المدينة التجارية والأعمال قيد التنفيذ في تاريخ التقرير وفقاً لنوع العميل كالتالي:

	الموحدة		الشركة الأم	
	2020	2021	2020	2021
بالآلاف ريال عماني	بالآلاف ريال عماني	بالآلاف ريال عماني	بالآلاف ريال عماني	بالآلاف ريال عماني
	107,278	98,302	107,278	98,302
صلاء القطاع الحكومي				
	34,480	21,912	34,480	21,912
شركة تنمية نفط عمان				
	37,409	35,762	30,773	28,391
صلاء القطاع الخاص الآخرين				
	179,167	155,976	172,531	148,605
	=====	=====	=====	=====
				.

وضعت المجموعة سياسات وإجراءات انتمائية تعتبر ملائمة لعمليات الشركة الأم وشركاتها التابعة. تتمثل الأنشطة التجارية للشركة بشكل رئيسي في الاشتراك في المناقصات / العطاءات. عند قبول المناقصة / العطاء تُبرم الشركة عقداً منفصلاً مع العميل يوضح شروط السداد و التنفيذ بالإضافة إلى شروط الائتمان. يرجى الرجوع إلى الإيضاح (41) للمصادر الرئيسية للتقديرات غير المؤكدة للقيمة المنخفضة لأعمال العقود قيد التنفيذ، عقود المقاولات والذمم المدينة التجارية.

كانت أعمار عقود قيد التنفيذ، ذمم مدينة على العقود ، عقود المقاولات والذمم التجارية المدينة بتاريخ التقرير كما يلي:

	الموحدة		الشركة الأم	
	بالآلاف ريال عماني	بالآلاف ريال عماني	بالآلاف ريال عماني	بالآلاف ريال عماني
	2020	2021	2020	2021
	31,820	18,402	31,112	16,580
لم تتجاوز موعد استحقاقها				
	73,520	63,099	70,874	60,564
تجاوزت موعد استحقاقها لمدة 1 – 180 يوما				
	19,523	15,601	17,979	14,250
تجاوزت موعد استحقاقها لمدة 181 – 365 يوما				
	54,159	58,874	52,566	57,211
أكثر من 365 يوما				
	179,022	155,976	172,531	148,605
	=====	=====	=====	=====
				.
	(43,128)	(36,968)	(42,246)	(35,930)
مخصص خسارة الائتمان المتوقعة				
	=====	=====	=====	=====

46

مخاطر السيولة

تتطلب إدارة مخاطر السيولة تمويل كافي ونقدي من خلال مبالغ كافية لتسييلات إئتمان ملتزم بها. ويسبب طبيعة الأعمال ، فإن المجموعة تحتفظ بأرصدة بنكية وتسييلات إئتمان كافية لتمويل العمليات.

تراقب الإدارة توقعات وضع السيولة للمجموعة على أساس التدفقات النقدية المتوقعة.

حالياً يتم تمويل المجموعة من حقوق ملكية المساهمين والإقتراضات البنكية. يبين الجدول أدناه تحليل الإلتزامات المالية غير المشنقة للمجموعة على اساس مجموعات مصنفة حسب إستحقاقاتها بناء على الفترة المتبقية كما في تاريخ التقرير لتاريخ الإستحقاقات التعاقدية . المبالغ المفصح عنها في الجدول أدناه تعتبر تدفقات نقدية تعاقدية غير مضمومة:

تمت الموافقة على القوائم المالية السنوية من قبل مجلس الإدارة في 10 Mar 2022

	الشركة الأم		الموحدة	
	2021	2020	2021	2020
فيما يلي الالتزامات المالية:	بالآلف ريال عماني	بالآلف ريال عماني	بالآلف ريال عماني	بالآلف ريال عماني
قروض لأجل	23,864	19,478	23,951	19,869
قروض قصيرة الأجل	16,200	27,896	16,200	27,896
إقتراضات بنكية	6,849	10,069	7,076	10,069
ذمم تجارية دائنة وأخرى	144,680	157,024	151,430	163,644
	191,593	214,467	198,657	221,478
-				

	الشركة الأم		الموحدة	
	2021	2020	2021	2020
كانت الاستحقاقات التعاقدية للالتزامات المالية أعلاه كما يلي:	بالآلف ريال عماني	بالآلف ريال عماني	بالآلف ريال عماني	بالآلف ريال عماني
قروض لأجل (الأساسي + الفائدة المستقبلية)				
حتى 90 يوماً	1,367	2,225	1,521	2,361
91-180 يوماً	1,361	3,987	1,471	4,079
181-365 يوماً	2,656	5,303	2,488	5,421
أكثر من 365 يوماً	25,062	12,194	25,135	12,321
	30,446	23,709	30,615	24,182
-				

	الشركة الأم		الموحدة	
	2021	2020	2021	2020
قروض قصيرة الأجل (الأساسي + الفائدة المستقبلية)	بالآلف ريال عماني	بالآلف ريال عماني	بالآلف ريال عماني	بالآلف ريال عماني
حتى 90 يوماً	13,581	19,078	13,581	19,078
91-180 يوماً	2,780	5,684	2,780	5,684
181-365 يوماً	-	3,605	-	3,605
	16,361	28,367	16,361	28,367
-				

تمت الموافقة على القوائم المالية السنوية من قبل مجلس الإدارة في 10 Mar 2022

	الموحدة		الشركة الأم	
	2020	2021	2020	2021
	بالآلاف ريال عماني	بالآلاف ريال عماني	بالآلاف ريال عماني	بالآلاف ريال عماني
حتى 90 يوماً	5,710	6,202	5,710	5,975
91-180 يوماً	4,772	724	4,772	724
181-365 يوماً	364	201	364	201
	10,846	7,127	10,846	6,900
				-

	الموحدة		الشركة الأم	
	2020	2021	2020	2021
	بالآلاف ريال عماني	بالآلاف ريال عماني	بالآلاف ريال عماني	بالآلاف ريال عماني
ذمم دائنة تجارية وأخرى				
حتى 90 يوماً	67,738	82,757	64,099	77,937
91-180 يوماً	41,254	23,747	39,422	20,473
181-365 يوماً	35,968	25,971	35,033	27,562
أكثر من 365 يوماً	18,684	18,955	18,470	18,708
	163,644	151,430	157,024	144,680

47

الأدوات المالية وإدارة المخاطر المتعلقة

الالتزامات المالية الرئيسية للمجموعة تتمثل بالقروض والاقتراضات والدائنين التجاريين والآخرين. إن الغرض الرئيسي لهذه الالتزامات المالية هو لتكوين تمويل لعمليات المجموعة. يوجد لدى المجموعة ذمم تجارية وأخرى والنقدية وبعض الودائع قصيرة الأجل، التي تنشأ مباشرةً من عملياتها.

الأنشطة التي تقوم بها المجموعة تعرضها لمختلف المخاطر المالية، وهي بالأساس مخاطر السوق (بما فيها مخاطر العملات، ومخاطر معدلات سعر الفائدة، ومخاطر الأسعار)، ومخاطر الائتمان ومخاطر السيولة. تقوم المجموعة بإدارة المخاطر داخلياً وبموجب السياسات المعتمدة من قبل مجلس الإدارة.

مخاطر السوق

تمت الموافقة على القوائم المالية السنوية من قبل مجلس الإدارة في 10 Mar 2022

إن مخاطر السوق هي مخاطر القيمة العادلة الناشئة عن التدفق النقدي المستقبلي للأدوات المالية والتي سوف تتذبذب نتيجة للتغيرات في سعر السوق. وتتضمن أسعار السوق ثلاثة أنواع من المخاطر وهي: مخاطر سعر الفائدة، ومخاطر العملة ومخاطر أسعار البضاعة ومخاطر الأسعار الأخرى مثل مخاطر حقوق الملكية. وتتأثر الأدوات المالية بمخاطر السوق بما في ذلك القروض والاقتراضات و الودائع والاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل.

مخاطر سعر الفائدة

مخاطر سعر الفائدة هي المخاطر التي تتعلق بأسعار فائدة السوق أو التدفقات النقدية المستقبلية للأداة المالية والتذبذب فيها بسبب التغير في أسعار فائدة السوق.

كما في 31 ديسمبر 2021 ، ليس لدى المجموعة اية أصول مالية أو إلتزامات مالية تخضع لسعر فائدة متغير ، وبالتالي فإن المجموعة ليست معرضة لأية مخاطر لسعر الفائدة.

مخاطر العملة الأجنبية

مخاطر العملة الأجنبية هي مخاطر القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية للأداة المالية التي ستكون عرضة للتقلبات نتيجة للتغيرات في أسعار صرف العملة الأجنبية. لقد وضع مجلس الإدارة سياسة لإدارة مخاطر العملة الأجنبية للمجموعة والمتعلقة بالعملات المتداولة. تعمل المجموعة في الأسواق الدولية وهي معرضة لمخاطر أسعار صرف العملة الأجنبية المختلفة، وبشكل خاص الدولار الأمريكي، واليورو، والجنيه الإسترليني والدولار الأمريكي وغالبية عملات دول مجلس التعاون الخليجي. وحيث أن سعر صرف الريال العماني مرتبط بغالبية العملات ، فإن الشركة ليست معرضة لأية مخاطر هامة للعملة الأجنبية.

مخاطر سعر الأسهم

لا تمتلك المجموعة أية إستثمارات مدرجة

48

الأدوات المالية وإدارة المخاطر المتعلقة

التغيرات في الإلتزامات الناشئة عن أنشطة التمويل

31 ديسمبر 2021	أخرى	التدفقات النقدية	1 يناير 2021	الشركة الأم
35,385	3,494	(14,820)	46,711	القروض والاقتراضات التي تحمل فائدة جارية
11,528	(3,590)	4,386	10,732	القروض والاقتراضات التي لا تحمل فائدة جارية
-----	-----	-----	-----	
46,913	(96)	(10,434)	57,443	إجمالي الإلتزامات من أنشطة التمويل
=====	=====	=====	=====	

تمت الموافقة على القوائم المالية السنوية من قبل مجلس الإدارة في 10 Mar 2022

31 ديسمبر 2020	أخرى	التدفقات النقدية	1 يناير 2020	الشركة الأم
46,711	(7,141)	(21,113)	74,965	القروض والإقتراضات التي تحمل فائدة جارية
10,732	4,965	(5,554)	11,321	القروض والإقتراضات التي لا تحمل فائدة جارية
-----	-----	-----	-----	
57,443	(2,176)	(26,667)	86,286	إجمالي الإلتزامات من أنشطة التمويل
=====	=====	=====	=====	

التغييرات في الإلتزامات الناشئة عن أنشطة التمويل

31 ديسمبر 2021	أخرى	التدفقات النقدية	1 يناير 2021	المجموعة
35,666	3,471	(14,820)	47,015	القروض والإقتراضات التي تحمل فائدة جارية
11,561	(3,700)	4,442	10,819	القروض والإقتراضات التي لا تحمل فائدة جارية
-----	-----	-----	-----	
47,227	(229)	(10,378)	57,834	إجمالي الإلتزامات من أنشطة التمويل
=====	=====	=====	=====	
31 ديسمبر 2020	أخرى	التدفقات النقدية	1 يناير 2020	المجموعة
47,015	(7,601)	(21,113)	75,729	القروض والإقتراضات التي تحمل فائدة جارية
10,819	4,700	(5,594)	11,713	القروض والإقتراضات التي لا تحمل فائدة جارية
-----	-----	-----	-----	
57,834	(2,901)	(26,707)	87,442	إجمالي الإلتزامات من أنشطة التمويل
=====	=====	=====	=====	

إن عمود " أخرى" يشمل أثر إعادة التبويب للجزء غير الجاري من القروض والإقتراضات التي تحمل فائدة ، بما في ذلك إلتزامات التأجير خلال الفترات الزمنية المتعلقة.

كما في 31 ديسمبر 2021 ، بلغ العمل بتسهيلات خطابات الإئتمان لشراء البضائع 13,028 ألف ريال عماني (2020: 16,223 ألف ريال عماني).

49

الأدوات المالية

الأصول المالية

الإثبات والقياس الأولي

التصنيف للأصول المالية في الإثبات الأولي يعتمد على سمات التدفقات النقدية التعاقدية للأصول المالية ونموذج أعمال المجموعة لإدارتها. يستثناء الذمم المدينة التي لا تحتوي على مكون مالي هام أو التي طبقت الشركة عليها طريقة عملية مناسبة، فإن المجموعة بشكل أساسي تقيم الأصل المالي بالقيمة العادلة في حالة لم يكن الأصل المالي بالقيمة العادلة من خلال الربح والخسارة، تكاليف معاملة.

بغرض تصنيف وقياس الأصل المالي بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر ، يجب إحداث تدفقات نقدية عبارة عن " محض دفعيات للمبلغ الاساسي والفائدة" على رصيد المبلغ المتبقى. نموذج أعمال المجموعة لإدارة الأصول المالية يشير إلى كيفية إدارتها للأصول المالية بغرض تحقيق تدفقات نقدية. يحدد نموذج الأعمال ما إذا كان ستتبع التدفقات النقدية عن تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية، بيع الأصول المالية، أو من كليهما معاً. المشتريات أو المبيعات التي تتطلب إكمال أصول في إطار زمني معين بموجب النظم والأحكام المعمول بها في موقع العمل (صفقات بطريقة عادية) يتم إثباتها في تاريخ المعاملة ، على سبيل المثال التاريخ الذي تقوم فيه المجموعة بالشراء أو البيع للأصل.

تمت الموافقة على القوائم المالية السنوية من قبل مجلس الإدارة في 10 Mar 2022

القياس اللاحق

بغرض القيام بالقياس اللاحق ، يتم تصنيف الأصول المالية إلى أربعة فئات:

- الأصول المالية بالتكلفة المطفأة (أدوات الدين)

- الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر مع إعادة تنوير الأرباح والخسائر (أدوات الدين)

- الأصول المالية التي يتم تخصيصها بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر من دون إعادة تنوير الأرباح والخسائر عند الإلغاء

- الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح والخسارة

قياس القيمة العادلة

إن القيمة العادلة هو السعر الذي سوف يستلم لبيع أحد الأصول أو المدفوعة لتحويل الالتزام في معاملة منظمة بين المشاركين في السوق في تاريخ القياس. يستند قياس القيمة العادلة على افتراض بأن المعاملة لبيع الأصل أو تحويل الالتزام بquam إما:

- في السوق الرئيسي لأصل أو التزام، أو
- في حالة عدم وجود السوق الرئيسية، في السوق الأكثر فائدة للأصل أو الإلتزام.

يجب أن تكون السوق الرئيسية أو السوق الأكثر فائدة في متناول المجموعة.

يتم قياس القيمة العادلة للأصل أو الإلتزام باستخدام الافتراضات التي سيستخدمها المشاركون في السوق عند تسعير الأصل أو الإلتزام ، على افتراض أن المشاركين في السوق سيتصرفون بناءً على أفضل مصلحة اقتصادية.

إن قياس القيمة العادلة للموجودات غير المالية تأخذ في الاعتبار قدرة المشاركين في السوق على تحقيق منافع اقتصادية باستخدام الأصول في أعلى وأفضل استخدام لها أو عن طريق بيعها إلى المشاركين الآخرين في السوق من شأنه استخدام الأصول في أعلى وأفضل استخدام لها.

تستخدم المجموعة أساليب التقييم المناسبة حسب الظروف حيث تتوفر بيانات كافية لقياس القيمة العادلة ، واستخدام المخدرات ذات الصلة القابلة للملاحظة إلى أقصى حد والتقليل من استخدام المخدرات غير القابلة للملاحظة إلى أدنى حد.

يتم تصنيف جميع الموجودات والمطلوبات التي يتم قياسها بالقيمة العادلة أو يتم الإفصاح عنها في البيانات المالية ضمن التسلسل الهرمي للقيمة العادلة، يتم وصفها على النحو التالي، بناءً على مخدرات أقل مستوى الهامة لقياس القيمة العادلة ككل:-

المستوى 1 – مدرجة (غير معدلة) في أسعار السوق في الأسواق النشطة للموجودات أو المطلوبات المماثلة؛

المستوى 2 - تقنيات التقييم حيث مخدرات أدنى مستوى هام لقياس القيمة العادلة يمكن ملاحظتها مباشرة أو غير مباشرة؛

المستوى 3 - تقنيات التقييم حيث مخدرات أدنى مستوى هام لقياس القيمة العادلة لا يمكن ملاحظتها.

بالنسبة للموجودات والمطلوبات التي يتم إدراجها في البيانات المالية على أساس متكرر ، تحدد المجموعة سواء التحويلات قد وقعت بين المستويات في التسلسل الهرمي من خلال إعادة تقييم التصنيف (بناءً على مخدرات أقل مستوى هام لقياس القيمة العادلة ككل) في نهاية كل فترة مشمولة بالتقرير.

لغرض الإفصاحات عن القيمة العادلة ، قامت المجموعة بتحديد فئات الموجودات والمطلوبات على أساس طبيعة وخصائص ومخاطر الموجودات أو المطلوبات ومستوى التسلسل الهرمي للقيمة العادلة كما هو موضح أعلاه.

القيمة العادلة للأدوات المالية المتداولة في سوق الأوراق المالية النظامية كما في تاريخ كل فترة تقرير ، تتحدد بالرجوع الى اسعار الاسهم المدرجة بالسوق أو عروض أسعار المتداولين (سعر العرض لأوضاع طويلة وطلب أسعار للأوضاع القصيرة)

بالنسبة للأدوات المالية التي ليست مدرجة للتداول في السوق النظامي ، فإن القيمة العادلة تتحدد باستخدام تقنيات تقييم مناسبة. مثل هذه التقنيات تشمل تحليل التدفق النقدي بالخصم أو اية نماذج تقييم أخرى.

يتم تحديد القيمة العادلة للمشتقات غير المدرجة بالرجوع إلى تقييم طرف ثالث في نهاية السنة.

القيم العادلة للأدوات المالية

القيم العادلة

تشتمل الأدوات المالية على الأصول والالتزامات المالية.

تتكون الأصول المالية من الأرصدة لدى البنوك وأعمال العقود قيد التنفيذ ، الذمم المدينة على العقود ، الذمم اللدائنة والمدينة الأخرى والاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر. تتكون الالتزامات المالية من القروض لأجل ، الإقتراضات البنكية، إلتزامات التأجير، والذمم الدائنة التجارية والأخرى.

القيم العادلة للأصول المالية والإلتزامات المالية تم تقريبها لقيمها الدفترية.

50

ربح السهم الواحد

مبلغ ربح السهم الواحد يتم إحتسابه بتقسيم الأرباح / (الخسارة) للسنة المنسوبة لحقوق ملكية المساهمين بالشركة الأم على المتوسط المرجح لعدد الأسهم الموجودة خلال السنة.

لغرض أحتساب الأرباح المخففة للسهم، فإن صافي الربح أو الخسارة للمدة المنسوبة لحقوق ملكية المساهمين و المتوسط المرجح لعدد الأسهم الموجودة خلال المدة يتم تعديلها لآثار كافة أسهم ملكية المساهمين المخففة.

خسارة السهم الواحد

يتم إحتساب خسارة السهم من خلال قسمة خسارة السنة المنسوبة لمساهمي الشركة الأم على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال السنة. لم تصدر المجموعة أية أسهم مجانية أو حصص أسهم ، وبالتالي فإن المتوسط المرجح لعدد الأسهم يتساوى مع المتوسط المرجح خلال السنة السابقة. ليس للمجموعة أية أسهم عادية مخففة مستقبلية للإصدار في نهاية السنة، وبالتالي فإن الخسارة المخففة للسهم تطابق خسارة السهم الواحد.

	الموحدة		الشركة الأم	
	2020	2021	2020	2021
	(معاد بيانه)		(معاد بيانه)	
	بالآلف ريال عماني	بالآلف ريال عماني	بالآلف ريال عماني	بالآلف ريال عماني
	(28,269)	1,279	(26,111)	4,634
الربح / (الخسارة) المنسوبة لحقوق مساهمي الشركة الأم				
عدد الأسهم بالآلف (إيضاح 14)	290,650	342,554	290,650	342,554
	-----	-----	-----	-----
الربح / (الخسارة) الاساسية والمخففة للسهم الواحد للسنة	(0,097)	0,004	(0.090)	0,014
	=====	=====	=====	=====

عدد الأسهم لأرقام المقارنة تمت إعادة بيانها على أساس التخفيض في رأس المال خلال السنة

51

تمت الموافقة على القوائم المالية السنوية من قبل مجلس الإدارة في 10 Mar 2022

يتم احتساب صافي الأصول للسهم الواحد بقسمة حقوق ملكية المساهمين بالشركة الأم في تاريخ التقرير على عدد الأسهم القائمة على النحر التالي :

	الشركة الأم		الموحدة	
	2021	2020	2021	2020
	بالآلف ريال عماني	بالآلف ريال عماني	بالآلف ريال عماني	بالآلف ريال عماني
صافي الأصول	23,270	18,636	21,294	19,983
عدد الأسهم (بالآلف) (ايضاح 14)	290,650	415,220	290,650	415,220
	-----	-----	-----	-----
صافي الأصول للسهم الواحد (ريال عماني)	0.080	0.045	0.073	0.048
	=====	=====	=====	=====

52

التزامات ومبالغ الطوارئ

	الشركة الأم		الموحدة	
	2021	2020	2021	2020
	بالآلف ريال عماني	بالآلف ريال عماني	بالآلف ريال عماني	بالآلف ريال عماني
سندات و ضمانات	72,370	73,734	72,622	73,933
خطابات التتامن	13,028	16,223	13,138	16,344
ضمانات الشركة	4,118	4,138	4,118	4,138
التزامات رأسمالية	1,075	223	1,075	223
دعوى قانونية	722	152	722	152
	-----	-----	-----	-----
	91,313	94,470	91,675	94,790
	=====	=====	=====	=====

وفرت الشركة الأم ضمانات شركة لبعض الشركات التابعة والشقيقة ولا تتوقع الشركة الأم أي التزام جو هري يمكن أن ينتج عن مثل تلك الضمانات.

دعوى قضائية

تخضع الشركة الأم وشركاتها التابعة مثل الغالبية العظمى من شركات المقاولات ، للتقاضي في سياق أعمالها العادية. بناءً على نصيحة قانونية مستقلة، فإن الشركة الأم مع شركاتها التابعة لا تعتقد بأن ينتج عن تلك الدعاوى القانونية أثر جو هري على عائدات المجموعة أو مركزها المالي.

تمت الموافقة على القوائم المالية السنوية من قبل مجلس الإدارة في 10 Mar 2022

تم فرض جزاءات على الشركة الأم بمبلغ وقدره 2,044 ألف ريال عماني (2020: 737, 3 ألف ريال عماني) . وعلى الرغم من أن هذه الجزاءات جوبهت بمطالبات تمديد الوقت من طرف الشركة الأم وأن الدعوى في مراحل مختلفة من المفاوضات ويتوقع تسويتها في مجرى أعمال الشركة، إضافة إلى ذلك قد أدرجت في الدفاتر الحسابية.

جزاءات لاحقة أخرى للتأخير في تواريخ الإكمال المتوقعة تبلغ 6,993 ألف ريال عماني (2020: 315, 20 ألف ريال عماني) في مشاريع معينة لم يتم تدوينها في الدفاتر الحسابية للشركة الأم حيث تعتقد الإدارة بأن التأخير في تلك المشاريع لدرجة كبيرة بسبب تأخير من جانب العملاء وبناء على المناقشات الأخيرة مع هؤلاء العملاء، فإن تلك الجزاءات لا يتوقع فرضها على الشركة.

أعمال تنفيق أجرتها الهيئة العامة لسوق المال

أجرت الهيئة العامة لسوق المال، خلال السنوات السابقة، أعمال تنفيق ومراجعات متعلقة بالشركة الأم وذلك لتعاملات معينة للشركة الأم للسنوات من 2010 وحتى 2014 . بناء على مسودة تقارير المراجعات والتحقق المستلمة من مدققين مستقلين تم تعيينهم من قبل الهيئة العامة لسوق المال، إتخذت الإدارة إجراءات تصحيحية وتقدمت بردود للإيضاحات والإستفسارات المقدمة من الهيئة العامة لسوق المال. لا يتوقع إجراء تعديل في البيانات المالية للشركة الأم فيما يتعلق بتلك السنوات ولم تتلقى الشركة الأم أي إتصال لاحق من الهيئة العامة لسوق المال فيما يتعلق بهذه المسألة.

53

معاملات مع حصص غير مسيطرة

تعامل المجموعة المعاملات مع الحصص غير المسيطرة كمعاملات مع مساهمي المجموعة. وبالنسبة للمشتريات من الحصص غير المسيطرة، يتم تسجيل الفرق بين أي سعر مدفوع والحصة ذات الصلة التي تمت حيازتها للقيمة الدفترية لصافي أصول شركة تابعة في حقوق المساهمين. كما يتم تسجيل أرباح أو خسائر استبعادات الحصص غير المسيطرة في حقوق المساهمين.

عندما لا يعد للمجموعة أي تحكم أو نفوذ مهم، تتم إعادة قياس أية حصص محتفظ بها في الكيان يعاد قياسها بقيمها العادلة، مع إدراج التغيير في القيمة الدفترية في الربح أو الخسارة. القيمة العادلة هي القيمة الدفترية المبدئية لأغراض احتساب الحصص المحتفظ بها كشركة شقيقة أو مشروع مشترك أو أصل مالي لاحقاً. بالإضافة إلى ذلك، يتم احتساب أية مبالغ أدرجت سابقاً ضمن دخل شامل آخر فيما يتعلق بذلك الكيان كما لو قامت المجموعة مباشرة باستبعاد الأصول والالتزامات ذات الصلة. وقد يعني هذا أن المبالغ التي أدرجت سابقاً في دخل شامل آخر تم إعادة تصنيفها كأرباح أو خسائر.

يتم احتساب المعاملات مع الحقوق غير المسيطرة التي لا تنتج عنها خسارة التحكم كمعاملات ملكية، أي كمعاملات مع المالكين بصفتهم مالكين. يتم تسجيل الفرق بين القيمة العادية لأي سعر مدفوع والحصة ذات الصلة التي تمت حيازتها للقيمة الدفترية لصافي أصول شركة تابعة في حقوق المساهمين. كما يتم تسجيل أرباح أو خسائر الاستبعادات من الحقوق غير المسيطرة في حقوق المساهمين.

المخزون

يظهر المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق أيهما أقل. تشمل التكلفة على تكلفة الشراء والمصاريف المباشرة اللازمة لجلب البضاعة إلى مكانها ووضعها الحاليين وتحسب التكلفة باستخدام طريقة المتوسط المرجح. تمثل صافي القيمة القابلة للتحقق سعر البيع التقديري مطروحاً منه جميع التكاليف التقديرية المتعلقة بالتسويق والبيع والتوزيع. يتم تكوين مخصص عند الضرورة للمخزون المتقادم وبطيء الحركة والتالف.

الموحدة		الشركة الأم	
2020	2021	2020	2021
بالآلاف ريال عماني	بالآلاف ريال عماني	بالآلف ريال عماني	بالآلاف ريال عماني
12,913	12,383	10,770	10,432
(496)	(862)	(421)	(423)
-----	-----	-----	-----
12,417	11,521	10,349	10,009
=====	=====	=====	=====

حركة مخصص المخزون كالتالي:-

الموحدة		الشركة الأم	
2020	2021	2020	2021
بالآلاف ريال عماني	بالآلاف ريال عماني	بالآلف ريال عماني	بالآلاف ريال عماني

تمت الموافقة على القوائم المالية السنوية من قبل مجلس الإدارة في 10 Mar 2022

539	496	439	421	في بداية السنة
(25)	503	-	99	المحمل للسنة
(18)	(97)	(18)	(97)	مسترد خلال السنة
-	(40)	-	-	مستقطع خلال السنة
-----	-----	-----	-----	
496	862	421	423	في نهاية السنة
=====	=====	=====	=====	

مقاصة الأدوات المالية

يتم تسوية الأصول والالتزامات المالية وإظهار صافي المبلغ في قائمة المركز المالي في حالة وجود حق قانوني يمكن من إجراء التسوية وترغب المجموعة في السداد إما على أساس الصافي أو تحقيق الأصل وتسوية الالتزام في نفس الوقت .

توزيعات أرباح من الأسهم العادية

يتم إدراج توزيعات الأرباح من الأسهم العادية كالتزام ويتم خصمها من حقوق المساهمين حينما يوافق عليها مساهمو الشركة.

أعمال عقود مقاولات قيد التنفيذ

الأعمال الجاري تنفيذها بعقود مقاولات طويلة الأجل يتم احتسابها بالتكلفة إضافة إلى الأرباح المنسوبة لها، للحد المعقول بعد تكوين مخصص الالتزامات المحتملة، مخصصاً منها أية خسائر تتعلق بإكمال العقود ومخصصاً منها أي مبالغ مستلمة ونعم مدينة كدفوعات ترتبط بسير الأعمال وتدرج ضمن "المستحق من العملاء من العقود". ولهذا الغرض أدرجت في التكلفة نفقات العمل المباشرة، النفقات المباشرة ومخصص مناسب للزيادة. لأي عقود تتجولز فيها الإيصالات والذمم المدينة القيمة النظرية للعمل الذي تم إنجازه، فإن الزيادة يتم تضمينها في "المستحق للعملاء من العقود" في الحسابات الدائنة والمستحقات. لإخفاض قيم عقود المقاولات قيد التنفيذ، يرجى الرجوع للإيضاح رقم 2. 15. 2 (أ).

الموحدة		الشركة الأم	
2020	2021	2020	2021
بالآلاف ريال عماني	بالآلاف ريال عماني	بالآلاف ريال عماني	بالآلاف ريال عماني
58,515	64,265	57,477	62,384
(23,320)	(20,542)	(23,320)	(20,272)
-----	-----	-----	-----
35,195	43,723	34,157	42,112
=====	=====	=====	=====
22,074	23,320	22,074	23,320
4,574	4,960	4,574	4,690

كانت حركة مخصص خسائر
الإنتئمان المتوقعة لأعمال العقود
قيد التنفيذ خلال السنة كما يلي:

تمت الموافقة على القوائم المالية السنوية من قبل مجلس الإدارة في 10 Mar 2022

جلفار للهندسة والمقاولات GALFAR ENGINEER.				
مسترد خلال السنة	(5,064)	(3,328)	(5,064)	(3,328)
مستقطع خلال السنة	(2,674)	-	(2,674)	-
	-----	-----	-----	-----
في نهاية السنة	20,272	23,320	20,542	23,320
	=====	=====	=====	=====
مستحق من العملاء على عقود تشييد				
إيراد مدرج بالتكلفة مضافاً إليها الربح المنسوب	1,013,960	826,042	1,013,960	826,042
مخصص: مطالبات أعمال جارية	951,576	768,565	949,695	767,527
	-----	-----	-----	-----
	62,384	57,477	64,265	58,515
	=====	=====	=====	=====
مستحق للعملاء على عقود تشييد:				
مبالغ مستحقة للعملاء بموجب عقود مقاولات مدرجة بالزيادة عن العمل المنجز (إيضاح 25)	3,738	3,429	3,738	3,464
	=====	=====	=====	=====
مطالبات جارية مستلمة ومستحقة	291,514	517,032	291,514	517,067
مخصص: الإيرادات المدرجة بالتكلفة مضافا إليها الربح المنسوب	287,776	513,603	287,776	513,603
	-----	-----	-----	-----
	3,738	3,429	3,738	3,464
	=====	=====	=====	=====

مكافأة أعضاء مجلس الإدارة

تقوم الشركة الأم بتطبيق قانون الشركات التجارية العماني لعام 1974 وتعديلاته، وأحدث التوجيهات المعنية الأخرى الصادرة من قبل الهيئة العامة لسوق المال لأجل تحديد قيمة مكافأة أعضاء مجلس الإدارة. ويتم حساب مكافأة أعضاء مجلس الإدارة في قائمة الدخل الشامل للسنة السابقة التي ترتبط بها.

الإستثمار في الشركات التابعة

	الشركة الأم		الموحدة	
	2021	2020	2021	2020
جلفار الطموح للخرسانة الجاهزة ش.م.م	2,898	2,898	-	-

تمت الموافقة على القوائم المالية السنوية من قبل مجلس الإدارة في 10 Mar 2022

جلفار للهندسة والمقاولات GALFAR ENGINEER.				
الخليج للمعدات الثقيلة والهندسة ش.م.م	600	600	-	-
الطموح للمشاريع والخدمات ش م م	250	250	-	-
جلفار موت ماكدونالد ش.م.م	163	163	-	-
معهد جلفار للتدريب ش.م.م	149	149	-	-
جلفار للهندسة والمقاولات ش م ك م - الكويت	12	12	-	-
	-----	-----	-----	-----
	4,072	4,072	-	-
مخصص إنخفاض قيمة الإستثمار	(399)	(149)	-	-
	-----	-----	-----	-----
	3,673	3,923	-	-
	-----	-----	-----	-----

خلال العام 2021 وضعت الشركة الأم مخصص وقدره 250 ألف ريال عماني في شركة الطموح للمشاريع والخدمات ش م م..

أدناه ملخص معلومات أنشطة وتأسيس الشركات التابعة: -

مكان وسنة التأسيس	الأنشطة الرئيسية	
سلطنة عمان 2012	جلفار الطموح الخرسانة الجاهزة ش.م.م	
سلطنة عمان 2011	الطموح للمشاريع والخدمات ش م م	التصنيع
سلطنة عمان 2009	معهد جلفار للتدريب ش.م.م	التشييد
سلطنة عمان 2006	الخليج للمعدات الثقيلة والهندسة ش.م.م	التدريب
2013 سلطنة عمان	جلفار موت ماكدونالد ش.م.م	تأجير المعدات
الكويت 2018	شركة جلفار عمان للمقاولات العامة للمباني	إستشارات الأعمال الهندسية والتوريد والتشييد التشييد

أسماء الشركات التابعة: -

الحصص المملوكة للمجموعة	الحصص المملوكة للشركة الأم
تمت الموافقة على القوائم المالية السنوية من قبل مجلس الإدارة في 10 Mar 2022	

2020	2021	2020	2021
100%	100%	100%	جلفار الطموح الخرسانة الجاهزة ش.م.م
100%	100%	100%	الطموح للمشاريع والخدمات ش م م
100%	100%	99%	معهد جلفار للتدريب ش.م.م
52%	52%	52%	الخليج للمعدات الثقيلة والهندسة ش.م.م
65%	65%	65%	جلفار موت مأكدونالد ش.م.م
100%	100%	100%	شركة جلفار عمان للمقاولات العامة للمباني

المصادر الرئيسية لعدم التيقن للتقديرات

التقديرات والإفتراضات

الإفتراضات الرئيسية المتعلقة بعدم التيقن من مصادر التقديرات المستقلة والأخرى كما في تاريخ التقرير ، والتي لها مخاطر كبيرة تتسبب في تعديلات هامة في المبالغ النظرية للأصول والإلتزامات خلال السنة المالية القادمة ، تمت مناقشتها كالتالي:-

(أ) الإقرار بالإيرادات

الإقرار بإيرادات المجموعة يتماشى مع متطلبات المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (15) . حيث أنه يستخدم طريقة التكلفة مقابل التكلفة (طريقة المدخلات) في إحتساب عقود التشييد. كما في كل تاريخ تقرير ، يتطلب من المجموعة تقدير مرحلة الإكمال وتكاليف الإكمال على عقود التشييد. ويتطلب ذلك من المجموعة عمل تقديرات للتكاليف المستقبلية المتوقع تكيدها ، بناء على العمل الذي يتوجب القيام به من بعد فترة التقرير. هذه التقديرات تشمل أيضاً تكلفة المطالبات المتوقعة من مقولي الباطن وتكلفة الإلغاء بالتزامات تعاقدية أخرى للعملاء.

إن آثار أي مراجعة لتلك التقديرات تدرج للفترة التي تم فيها مراجعة التقديرات. عندما تتجاوز تكاليف العقود المتوقعة إجمالي إيرادات العقد ، فإن إجمالي الخسارة المتوقعة يتم إثباتها في الحال سواء بدأت الأصول غير المنظورة أو لم تبدأ بعد على تلك العقود. تستخدم المجموعة فريقها التجاري لتقدير التكلفة لإكمال عقود التشييد. هنالك عوامل مثل التأخير في تاريخ إكمال المتوقع ، التغييرات في إطار العمل ، التغييرات في أسعار المواد ، تكاليف العاملين ، وتكاليف أخرى يتم تضمينها في تقديرات تكاليف التشييد بناء على أفضل التقديرات التي يتم تحديثها على اساس منتظم.

تدرج المجموعة مبالغ مقبولة (بما يشمل المطالبات ، قيم العقود القابلة لإعادة القياس) في سعر المعاملة الذي تتوقع أن تكون مستحقة له من بداية العقد. إن حجم مثل هذه المبالغ يتم تقييده للحد الذي يكون فيه بدرجة كبيرة متوقع إسترداد جزء كبير منه في مبلغ الإيراد التراكمي المثبت ويأته لن يحدث عما يكون عدم التيقن من هذا المبلغ أن تتم تسويته لاحقاً.

(ب) انخفاض قيمة المطالبات المثبتة في أعمال العقود قيد التنفيذ والذم المبنية على العقود

(1) لقد تقدمت المجموعة ببعض المطالبات لدى عملائها من الجهات الحكومية وشبه الحكومية وقامت بتقييم مبالغ المطالبات القابلة للإسترداد بناء على مفوضات مستمرة كما في تاريخ التقرير ، والتي في بعض الحالات تطلبت تحكيم وتقاضى . بموجب السياسات المحاسبية للمجموعة والمتعلقة بالإقرار بالايروادات ، من بعد الوضع في الإعتبار المرحلة المتقدمة من المفاوضات مع العملاء وتقارير الإستشاري المستقل (طرف ثالث) والتقييم الداخلي ، فإن جزء من مثل هذه المطالبات تم إثباته في هذه القوائم المالية بناء على تقييم الإدارة لمبالغ المطالبات القابلة للإسترداد من العملاء.

المطالبات التي تقدمت بها المجموعة ضد العملاء تتعلق بدرجة رئيسية بتغييرات في إطار عمل العقود التي تم إبرامها، وتغييرات في التكلفة المتكبدة بسبب آثار المراسيم السلطانية الصادرة من بعد تواريخ بداية العقود وتكاليف إضافية متكبدة بسبب التمديدات في فترات إكمال العقود. يتم تحديد المطالبات في الغالب بناء على تقييم إستشاري طرف ثالث تعيينه المجموعة والخبراء الداخليين للمجموعة. إن تحديد المطالبات التي يتوجب إستردادها يتطلب إستخدام التقديرات بناء على التقييم الذي يتم من الإستشاريين المستقلين (طرف ثالث) ومرحلة المفاوضات لتلك المطالبات مع العملاء. مبالغ المطالبات التي ستكون مقبولة لدى العملاء من بعد المفاوضات يمكن أن تكون مختلفة من تلك المبالغ التي يتم إقرارها في القوائم المالية. تعتقد الإدارة بأن مبالغ المطالبات التي يتوجب إستردادها من العملاء سوف لن تكون أقل من المبالغ المثبتة لها في هذه القوائم المالية.

التقديرات الأخرى التي تنطوي على عدم التيقن والأحكام والتي لها أثر هام على القوائم المالية ، تشمل ما إذا أن اية تعويضات بقيمة نقدية سوف يعمل بها عندما يكون هنالك تأخير في إكمال المشاريع.

(2) تقدير المبالغ التي يمكن تحصيلها لحساب الذم المدينة التجارية يتم عندما لا يكون بالإمكان تحصيل كامل المبلغ. للمبالغ الفردية الكبيرة، ويعمل بهذا التقدير على اساس فردي.

تمت الموافقة على القوائم المالية السنوية من قبل مجلس الإدارة في 10 Mar 2022

(3) اربعة أحكام تحكيم تتعلق بمشروع شبكة الصرف الصحي بالسبب ضد حيا للمياه تم إصدارها لصالح الشركة الأم. وقد تم إغلاق ثلاثة من قضايا التحكيم ، ووضع الإجراءات القائمة كالتالي:- صدر لصالح جلفار مع نسبة صدر بتاريخ 15 فبراير 2018 وكان مقابل تكلفة تمديد الوقت ، بمبلغ 28. 18 مليون ريال عماني مع نسبة فائدة 7 % على المبلغ المحكوم به.

تقدمت حيا للمياه بالطعن في حكم التحكيم ورفضت المحكمة الطعن بتاريخ 25/11/2018 . تقدمت حيا بطعن لدى المحكمة العليا ضد ذلك الحكم وقبلت المحكمة الطعن بتاريخ 24/12/2019 وأحالت الدعوى لمحكمة الاستئناف لمزيد من الإجراءات. إستلمت الشركة الأم مبلغ 63. 4 مليون ريال عماني عبارة عن جزء من المبلغ المحكوم به.

بتاريخ 9 أبريل 2020 ، قبلت محكمة الاستئناف الثانية الطعن الذي تقدمت به حيا للمياه وتقدمت شركة جلفار بطعن لدى المحكمة العليا ضد الحكم بتاريخ 18 مايو 2020 ضد الحكم كمحاولة أخيرة. كما رفضت المحكمة العليا الطعن الثاني الذي تقدمت جلفار وذلك بتاريخ 16 فبراير 2021 . تقدمت جلفار مرة أخرى بغستئناف بتاريخ 13 أكتوبر 2021، وما زال لم يتم البت فيه من قبل المحكمة.

سوف تدرس جلفار كافة الخيارات لإسترداد المبالغ المذكورة أعلاه بجانب مناقشات للتسوية مع حيا للمياه.

(4) تقدمت الشركة الأم بدعاوى تحكيم ضد حيا للمياه لإسترداد مبلغ الجزاء الذي إستقطعته حيا للمياه فيما يتعلق بمشروع محطة معالجة مياه الصرف الصحي بالانصب. صدر حكم التحكيم لصالح الشركة الأم في 28 /6/ 2018م بمبلغ وقدره 63. 2 مليون ريال عماني إضافة لتكلفة الدعوى مبلغ وقدره 14. 0 مليون ريال عماني. تقدمت حيا للمياه بإستئناف بالطعن على حكم التحكيم. رفضت المحكمة دعوى الطعن في 21 /1/ 2019 . تقدمت حيا للمياه بدعوى لدى المحكمة العليا ضد هذا الحكم وقبلت المحكمة إستئناف حيا للمياه بتاريخ 31/12/2019 وأحالت الدعوى مرة أخرى إلى محكمة الاستئناف لمزيد من الإجراءات . بتاريخ 31 مايو 2020 بدأت جلفار في إجراء التنفيذ. وقد قبلت محكمة الاستئناف الثانية الطعن الذي تقدمت به حيا للمياه بتاريخ 17 سبتمبر 2020 وتقدمت جلفار بإستئناف ثاني أمام المحكمة العليا بتاريخ 25 أكتوبر 2020 ، وما زالت الشركة في إنتظار الحكم النهائي في الدعوى الثانية من قبل المحكمة العليا.

(5) تقدمت شركة خدمات القنوات الجديدة ش.م.م. بدعوى تحكيم ضد جلفار وطالبت بتعويضها مبلغ 0.5 مليون ريال عماني فيما يتعلق باتفاقية كونسورتيوم متعلقة بمشروع ميناء الصيد بالدقم. تم تعيين هيئة تحكيم من ثلاثة محكمين للنظر في الدعوى وتم حجز الدعوى للنطق بالحكم بعد تبادل المذكرات.

تم إصدار حكم تحكيم في الدعوى بتاريخ 8 يونيو 2020 لصالح شركة خدمات القنوات الجديدة بمبلغ إجمالي وقدره 5. 0 مليون ريال عماني بالإضافة إلى فائدة 5. 6 % من تاريخ إصدار الحكم وحتى تمام السداد. تقدمت جلفار بتاريخ 30 أغسطس 2020 بدعوى طعن وتم رفضها بتاريخ 4 يناير 2021 ومن ثم تقدمت جلفار بدعوى طعن أمام المحكمة العليا وطلبت وقف إجراءات التنفيذ إلا أن المحكمة رفضت إصدار وقف للتنفيذ. بتاريخ 9 فبراير شرعت شركة خدمات القنوات الجديدة ش.م.م. في إجراءات التنفيذ وتقدمت جلفار بطعن ضد رفض طلبها بوقف التنفيذ. إلا أن إستئناف جلفار تم رفضه بتاريخ 21 أبريل 2021 . قامت جلفار بتسوية المبالغ كما في 31 أكتوبر 2021 وتم إغلاق ملف الدعوى.

ج) انخفاض قيمة المخزون

ي-درج المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة المتوقع تحقيقها، أيهما أقل. عندما يصبح المخزون قديماً أو ملغى، يتم عمل تقدير لصافي القيمة المتوقع تحقيقها من خلال فحص مادي للمخزون سنوياً. وحيث أن أغلب المخزون هو في مواقع مشاريع مستمرة، تعتبر الإدارة أنه قابل للاستخدام بطبيعته حيث أنه يتم مراقبته من قبل فريق المشروع المعني. كما يراقب أيضاً فريق المشروع المخصص فائض المخزون في أعمال منفذة/مكاملة لتقييم قابليتها للاستخدام للأخذ في الاعتبار المخصصات الضرورية. بالنسبة للمبالغ غير الهامة بشكل فردي، ولكنها قديمة ومتقادمة، يتم تقييمها بشكل جماعي ويطبق مخصص وفقاً لنوع المخزون والدرجة العمرية. ترى الإدارة أن مخصصاً قدره 862 ألف ريال عماني (2020- 496 ألف ريال عماني) للمجموعة يعتبر كافياً (إيضاح 8).

د) العمر الإنتاجي للممتلكات والآلات والمعدات

تقوم إدارة المجموعة بتحديد العمر الإنتاجي التقديري لممتلكاتها وآلاتها ومعداتنها من أجل احتساب الاستهلاك. يتم تحديد هذا التقدير بعد الأخذ في عين الاعتبار الاستخدام المتوقع للأصل والإهلاك الفعلي. تقوم الإدارة سنوياً بمراجعة القيمة المتبقية والعمر الإنتاجي ويتم تعديل مصروف الاستهلاك المستقبلي حيث تعتقد الإدارة بأن العمر الإنتاجي يختلف عن التقديرات السابقة (إيضاح رقم 3).

و) انخفاض قيمة الأصول غير الملموسة

تتبع المجموعة توجيه المعيار المحاسبي الدولي رقم 36 لتحديد متى يكون الأصل غير الملموس منخفض القيمة. هذا التحديد يتطلب أحكاماً هامة وفي سبيل إبداء مثل هذا الحكم، تقوم الإدارة بتقييم ، من بين عوامل أخرى، القيمة الدفترية للأصول غير الملموسة للشركة والتدفقات النقدية المستقبلية الحرة من عمليات تلك الشركات والتي تكون مبنية على تقارير الجدوى الاقتصادية للمشروع والنظرة المستقبلية طويلة الأجل للمستثمر، بما في ذلك عوامل مثل الصناعة وأداء القطاع، التغيرات في التقنية والتدفقات النقدية من العمليات والتمويل.

تمت الموافقة على القوائم المالية السنوية من قبل مجلس الإدارة في 10 Mar 2022

تقوم الإدارة سنوياً بفحص تلك الأصول غير الملموسة للمجموعة لتحديد ما إذا تعرضت لأي انخفاض في القيمة وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي 36 " انخفاض قيمة الأصول" والتي تتطلب استخدام التقديرات أعلاه (إيضاح رقم 4).

(ز) انخفاض قيمة استثمارات في شركات تابعة وشقيقة

تفحص الشركة الأم إستثماراتها في الشركات التابعة والشقيقة على فترات منتظمة وتقييم لأدلة موضوعية لإنخفاض القيمة. ويشمل الدليل الموضوعي أداء الشركات التابعة والشقيقة، اللإنخفاض الكبير في القيمة الدفترية الأقل من تكلفتها ، نموذج الأعمال المستقبلية، الظروف الإقتصادية المحلية، والعوامل الأخرى المتعلقة. بناء على أدلة موضوعية، قررت المجموعة الحاجة إلى الخسارة المتعلقة بإنخفاض القيمة في الإستثمارات في الشركات الشقيقة والتابعة (إيضاح 6 و 7).

(ح) الضرائب

توجد أوجه عدم التيقن فيما يتعلق بتفسير النظم الضريبية وكمية وتوقيت الدخل الخاضع للضريبة في المستقبل. بالنظر إلى مجموعة واسعة من العلاقات التجارية وطبيعة الاتفاقات التعاقدية القائمة، الإختلافات التي تنشأ بين النتائج الفعلية والافتراضات، أو تغيرات في المستقبل لمثل هذه الافتراضات، قد يحتم إجراء التعديلات في المستقبل لضريبة الدخل والتي سجلت بالفعل. تقوم المجموعة بتكوين مخصصات، استنادا إلى تقديرات معقولة، عن العواقب المحتملة لوضع اللمسات النهائية للربوط الضريبية لمجموعة الشركات المعنية. مقدار تلك المخصصات يستند على عوامل مختلفة، مثل الخبرة المتعلقة بكل ربط ضريبي سابق وتفسيرات مختلفة من الأنظمة الضريبية من قبل الكيان الخاضع للضريبة ودائرة الضرائب المسؤولة.(إيضاح 26).

(خ) الإيجارات

الأحكام الهامة لتحديد مدة إيجار العقود مع التجديدات وخيار الإنهاء – المجموعة كمستأجر:

تحدد المجموعة مدة الإيجار على أنها الفترة الغير قابلة للإلغاء للإيجار فيها، مع اي فترات لها خيار التمديد للإيجار إذا كان من الممكن إستخدامه بدرجة معقولة، أو اي فترات مشمولة بخيار الإنهاء إذا كان من المؤكد ألا يستخدم.

للمجموعة خيار - بموجب بعض إيجاراتها- لتأجير الأصول لفترات إضافية. تطبق المجموعة الحكم في تقييم ما إذا كان من المؤكد بدرجة معقولة ممارسة التجديد. ويعني ذلك بأن المجموعة تدرس كافة العوامل المتعلقة لخلق حنفز إقتصادي لها لممارسة التجديد. بعد تاريخ البداية تقوم المجموعة بإعادة تقييم فترة الإيجار إذا كان هنالك حدث هام أو تغيير هام في الظروف تحت سيطرة المجموعة ويؤثر على قدرتها في ممارسة (أو عدم ممارسة) خيار التجديد أو الإنهاء (على سبيل المثال تغيير في إستراتيجية الأعمال، تشييد تحسينات تأجير أو تعديل هام في الاصول المستأجرة).

الإيجارات – تقدير معدل الإقتراض المتزايد

لا تستطع المجموعة تحديد سعر الفائدة المضمنة في الإيجار، وبالتالي فإنها تستخدم معدل الإقتراض المتزايد خاصتها لقياس إلزامات التأجير. معدل الإقتراض المتزايد عبارة عن سعر الفائدة التي يجب على المجموعة دفعها لتقترض على مدى فترة مماثلة، وبضمان ممثل ، المبالغ الضرورية للحصول على أصل بقيمة مماثلة للأصل ذي حق الإستخدام في بيئة إقتصادية مماثلة. وبالتالي يعكس معدل الإقتراض المتزايد ما يجب على المجموعة دفعه والذي يتطلب تقدير متي لا تكون هنالك أسعار قابلة للملاحظة متوفرة (كما في الشركات التابعة التي لا تدخل في تعاملات مالية) أو عندما تكون هنالك حاجة لتعديله ليعكس الشروط والبنود الخاصة بالإيجار. تقدر المجموعة معدل الإقتراض المتزايد بإستخدام المدخلات القابلة للملاحظة (مثل أسعار فائدة السوق) عندما تكون متاحة ومطلوبة لتقديرات منشأة معينة (مثل تصنيف الإئتمان للشركة التابعة بمفردها).

آلاف/Omani Rial/مئقة												
01/01/2021-31/12/2021												
إجمالي	أخرى	العمل الرأسمالي قيد الإيجار	معدات مكتبية	عقارات مستأجرة	معدات الحاسوب	معدات أثاث	السيارات	أصول التعدين	مباني	أراضي		
إجمالي القيمة الدفترية : المجعة التفصيل												
في بداية الفترة												
228,417	126,428	114				10,410	53,408		36,779	1,278		
2,278	2,146	1				78	43		10			
6,552	2,952					16	3,148		436			
في نهاية الفترة												
224,143	125,622	115				10,472	50,303		36,353	1,278		
إجمالي القيمة الدفترية : الشركة الأم												

تمت الموافقة على القوائم المالية السنوية من قبل مجلس الإدارة في 10 Mar 2022

التفاصيل							
في بداية الفترة الإضافات ازالة في نهاية الفترة	1,278	36,606	48,981	10,027	114	111,846	208,852
		8	27	42	1	1,026	1,104
		436	2,918	16		2,371	5,741
	1,278	36,178	46,090	10,053	115	110,501	204,215

الألف/Omani Rial/منقفة	أراضي	مباني	أصول التعدين	السيارات	معدات أثاث	معدات الحاسوب	عقارات مستأجرة	معدات مكتبية	العمل الرأسمالي قيد الإنجذ	أخرى	إجمالي	01/01/2020-31/12/2020
إجمالي القيمة الدفترية : المجموعة												
التفاصيل												
في بداية الفترة الإضافات ازالة في نهاية الفترة	1,278	36,349	55,153	10,195	77	127,453	230,505					
		430	152	262	61	939	1,844					
			1,897	47	24	1,964	3,932					
	1,278	36,779	53,408	10,410	114	126,428	228,417					
إجمالي القيمة الدفترية : الشركة الأم												
التفاصيل												
في بداية الفترة الإضافات ازالة في نهاية الفترة	1,278	36,179	50,611	9,825	53	113,437	211,383					
		427	116	247	61	239	1,090					
			1,746	45		1,830	3,621					
	1,278	36,606	48,981	10,027	114	111,846	208,852					

الألف/Omani Rial/منقفة	أراضي	مباني	أصول التعدين	السيارات	معدات أثاث	معدات الحاسوب	عقارات مستأجرة	معدات مكتبية	العمل الرأسمالي قيد الإنجذ	أخرى	إجمالي	01/01/2021-31/12/2021
الإستهلاك المتراكم والإطفاء وإنخفاض القيمة												
الإستهلاك المتراكم والإطفاء وإنخفاض القيمة : المجموعة												
التفاصيل												
في بداية الفترة المسؤول عن الفترة إستبعادات في نهاية الفترة	30,123	44,425	9,437	10,925	108,510	192,495						
	1,465	2,598	409	6,453	6,405	2,893						
	436	3,062	14	197,015	112,070							
	31,152	43,961	9,832									
الإستهلاك المتراكم والإطفاء وإنخفاض القيمة : الشركة الأم												
التفاصيل												
في بداية الفترة المسؤول عن الفترة إستبعادات في نهاية الفترة	30,006	41,242	9,129	177,995	97,618							
	1,460	2,249	373	9,691	5,609							
	436	2,834	14	5,601	2,317							
	31,030	40,657	9,488	182,085	100,910							

الألف/Omani Rial/منقفة	أراضي	مباني	أصول التعدين	السيارات	معدات أثاث	معدات الحاسوب	عقارات مستأجرة	معدات مكتبية	العمل الرأسمالي قيد الإنجذ	أخرى	إجمالي	01/01/2020-31/12/2020
الإستهلاك المتراكم والإطفاء وإنخفاض القيمة												
الإستهلاك المتراكم والإطفاء وإنخفاض القيمة : المجموعة												
التفاصيل												
في بداية الفترة المسؤول عن الفترة إستبعادات في نهاية الفترة	27,952	43,278	9,010	183,473	103,233							
	2,171	3,035	472	12,903	7,225							
		1,888	45	3,881	1,948							
	30,123	44,425	9,437	192,495	108,510							
الإستهلاك المتراكم والإطفاء وإنخفاض القيمة : الشركة الأم												
التفاصيل												
في بداية الفترة المسؤول عن الفترة إستبعادات في نهاية الفترة	27,847	40,350	8,736	170,070	93,137							
	2,159	2,633	437	11,524	6,295							
		1,741	44	3,599	1,814							
	30,006	41,242	9,129	177,995	97,618							

الألف/Omani Rial/منقفة	أراضي	مباني	أصول التعدين	السيارات	معدات أثاث	معدات الحاسوب	عقارات مستأجرة	معدات مكتبية	العمل الرأسمالي قيد الإنجذ	أخرى	إجمالي	31/12/2021
صافي القيمة الدفترية												
صافي القيمة الدفترية : المجموعة												
التفاصيل												
صافي القيمة الدفترية	1,278	5,201	6,342	27,128				115		13,552		
صافي القيمة الدفترية : الشركة الأم												
التفاصيل												
صافي القيمة الدفترية	1,278	5,148	5,433	22,130				115		9,591		

الألف/Omani Rial/منقفة	أراضي	مباني	أصول التعدين	السيارات	معدات أثاث	معدات الحاسوب	عقارات مستأجرة	معدات مكتبية	العمل الرأسمالي قيد الإنجذ	أخرى	إجمالي	31/12/2020
صافي القيمة الدفترية												
صافي القيمة الدفترية : المجموعة												
التفاصيل												
صافي القيمة الدفترية	1,278	6,656	8,983	35,922				114		17,918		
صافي القيمة الدفترية : الشركة الأم												
التفاصيل												
صافي القيمة الدفترية	1,278	6,600	7,739	30,857				114		14,228		

الألف/Omani Rial/منقفة	رخصة	برامج كمبيوتر	أخرى	إجمالي	01/01/2021-31/12/2021
القيمة الدفترية الإجمالية : المجموعة					
التفاصيل					
في بداية الفترة إضافات في نهاية الفترة	3,327	3,327		3,327	
	53				
	3,380	3,380		3,380	
القيمة الدفترية الإجمالية : الشركة الأم					
التفاصيل					
في بداية الفترة إضافات في نهاية الفترة	3,214	3,214		3,214	
	52				
	3,266	3,266		3,266	

الألف/Omani Rial/منقفة	رخصة	برامج كمبيوتر	أخرى	إجمالي	01/01/2020-31/12/2020
القيمة الدفترية الاجمالية : المجموعة					

تمت الموافقة على القوائم المالية السنوية من قبل مجلس الإدارة في 10 Mar 2022

التفاصيل		
في بداية الفترة	3,162	3,162
إضافات	165	165
في نهاية الفترة	3,327	3,327
القيمة النظرية الإجمالية : الشركة الأم		
التفاصيل		
في بداية الفترة	3,080	3,080
إضافات	134	134
في نهاية الفترة	3,214	3,214

آلاف/Omani Rial/منقطة			
الإطفاء المتراكم وانخفاض القيمة	رخصة	برامج كمبيوتر	أخرى
إجمالي			
القيمة المتراكمة وانخفاض القيمة : المجموعة			
التفاصيل			
في بداية الفترة	2,955	2,955	2,955
الإطفاء خلال الفترة	108	108	108
في نهاية الفترة	3,063	3,063	3,063
الإطفاء المتراكم وانخفاض القيمة : الشركة الأم			
التفاصيل			
في بداية الفترة	2,874	2,874	2,874
الإطفاء خلال الفترة	100	100	100
في نهاية الفترة	2,974	2,974	2,974

آلاف/Omani Rial/منقطة			
الإطفاء المتراكم وانخفاض القيمة	رخصة	برامج كمبيوتر	أخرى
إجمالي			
القيمة المتراكمة وانخفاض القيمة : المجموعة			
التفاصيل			
في بداية الفترة	2,868	2,868	2,868
الإطفاء خلال الفترة	87	87	87
في نهاية الفترة	2,955	2,955	2,955
الإطفاء المتراكم وانخفاض القيمة : الشركة الأم			
التفاصيل			
في بداية الفترة	2,797	2,797	2,797
الإطفاء خلال الفترة	77	77	77
في نهاية الفترة	2,874	2,874	2,874

آلاف/Omani Rial/منقطة			
صافي القيمة الدفترية	رخصة	برامج كمبيوتر	أخرى
إجمالي			
صافي القيمة الدفترية : المجموعة			
التفاصيل			
صافي القيمة الدفترية	317	317	317
صافي القيمة الدفترية : الشركة الأم			
التفاصيل			
صافي القيمة الدفترية	292	292	292

آلاف/Omani Rial/منقطة			
صافي القيمة الدفترية	رخصة	برامج كمبيوتر	أخرى
إجمالي			
صافي القيمة الدفترية : المجموعة			
التفاصيل			
صافي القيمة الدفترية	372	372	372
صافي القيمة الدفترية : الشركة الأم			
التفاصيل			
صافي القيمة الدفترية	340	340	340